

Научная статья

<https://doi.org/10.24412/2220-2404-2026-4-19>

УДК 342



Attribution

cc by

УЧАСТИЕ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ИНСТИТУТОВ
В РЕГУЛИРОВАНИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ГОСУДАРСТВАХ-ЧЛЕНАХ ЕАЭС

Стрелкова Е.Б.

Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина

Аннотация. В статье проведён сравнительно-правовой анализ систем регулирования аудиторской деятельности государств-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС), в рамках которого действует единый рынок аудиторских услуг ЕАЭС. Целью данного анализа являлось выявление субъектов и институтов регулирования аудиторской деятельности в условиях смешанной модели регулирования аудиторской деятельности, действующей в государствах-членах ЕАЭС. Результаты проведенного исследования позволили сделать вывод о существовании четырёх институтов, в рамках которых сосредоточены полномочия контроля, надзора и регулирования аудиторской деятельности в государствах-членах ЕАЭС: институт государственного регулирования; институт саморегулирования, представленный саморегулируемыми организациями аудиторов (СРО); институт банковского регулирования, представленный национальными (центральными) банками государств-членов; институт государственно-частно-общественного партнерства, представленный независимыми, как от государства, так и от СРО, органами и организациями, наделёнными законом публичными полномочиями в области контроля и регулирования аудиторской деятельности.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, единый рынок аудиторских услуг ЕАЭС, регулирование аудиторской деятельности, регулирование аудиторской деятельности в ЕАЭС.

Финансирование: инициативная работа.

Original article

PARTICIPATION OF NON-GOVERNMENT INSTITUTIONS
IN THE REGULATION OF AUDITING ACTIVITIES IN THE EAEU MEMBER-STATES

Elena B. Strelkova

Moscow State Law University named after O.E. Kutafin

Abstract. The article provides a comparative legal analysis of the audit regulation systems in the Eurasian Economic Union (EAEU) member-states, which encompasses a single market for audit services within the EAEU. The purpose of this analysis was to identify the entities and institutions regulating auditing activities within the context of the mixed audit regulation model in place in the EAEU member-states. The results of the study allowed us to conclude that there are four institutions that exercise control, supervision, and regulation powers over auditing in the EAEU member-states: the state regulation institution; self-regulation institution represented by self-regulatory organizations of auditors (SROs); banking regulation institution represented by national (central) banks of the member-states; state-private-public partnership institution represented by agencies and organizations independent of both the state and SROs and vested with public powers by law in the area of control and regulation of auditing activities.

Keywords: audit, auditing activities, single market for audit services of the EAEU, regulation of auditing activities, regulation of auditing activities in the EAEU.

Funding: Independent work.

Введение.

Аудиторская деятельность представляет собой форму независимого финансового контроля, реализуемого специализированными субъектами, наделёнными государством исключительной правоспособностью на его осуществление [5, с. 206 - 212] - аудиторскими организациями, осуществляющими указанную деятельность для достижения публичных задач [6, с. 195 - 202] обеспечения надзора за соблюдением законности в процессе формирования и использования децентрализованных бюджетных фондов частных субъектов, образующихся при ведении ими предпринимательской, а также некоммерческой, деятельности и защиты прав неопределённого круга лиц на получение достоверной

информации о финансовой деятельности указанных аудируемых лиц.

Обладая высоким уровнем социально-экономической значимости, аудиторская деятельность подпадает строгому нормативному регулированию и контролю со стороны государства.

В науке атрибутированы три модели регулирования аудиторской деятельности континентальная (европейская) с жёстким государственным регулированием, англо-американская, в которой указанные полномочия в большей части переданы от государства саморегулируемым организациям аудиторов, и смешанная модель, сочетающая в себе черты первых двух [3, с. 8 - 10; 4, с. 140 - 142; 2, с. 19 - 25].

Подписание Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза (далее также – Соглашение) [7], провозгласившего создание единого рынка аудиторских услуг Евразийского экономического союза (далее также – ЕАЭС, Союз), инспирировало переход государств-членов Союза¹ к смешанной модели регулирования аудиторской деятельности, закрепив в Соглашении нормы-цели о поддержании и расширении полномочий саморегулируемых организаций аудиторов (далее также – СРО аудиторов, СРО) в системе регулирования аудиторской деятельности в странах ЕАЭС [7, ст. 30], а также установив право государств-членов Союза наделять полномочиями по внешнему контролю за оказанием аудиторских услуг не только государственные органы, национальные (центральные) банки государств и СРО аудиторов, но также и иные организации, круг которых открыт и не ограничен [7, подп. «б». п. 4 ст. 25].

В связи с изложенным, автором настоящей статьи ставится цель выявить существующие на сегодняшний день в государствах-членах ЕАЭС негосударственные организации, не являющиеся ни национальными (центральными) банками государств, ни СРО аудиторов, но наделённые законом полномочиями в области регулирования аудиторской деятельности.

Для достижения указанной цели автором был проведён сравнительно-правовой анализ нормативных правовых актов государств-членов ЕАЭС в области регулирования аудиторской деятельности.

Обсуждение.

Как указывает Р.Н. Аганина, в Российской Федерации регулирование аудиторской деятельности происходит в рамках «регуляторного треугольника», состоящего из Федерального Казначейства, Банка России и СРО аудиторов [1, с. 14].

Между тем, существует ещё одна структура, участвующая в регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации, при этом не относящаяся ни к институту государственного регулирования, ни к институту саморегулирования.

Речь идёт о Единой Аттестационной комиссии (далее – ЕАК), являющейся учрежденной СРО аудиторов некоммерческой организацией, наделенной законом полномочиями на проведение экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора [8, ч. 4 ст. 11, п. 1 ч. 4 ст. 17], дающего права физическому лицу осуществлять аудиторскую деятельность.

Аттестат аудитора выдаётся претенденту СРО аудиторов, но на основании решения ЕАК об успешной сдаче претендентом квалификационных экзаменов [10, п. 55]. СРО не имеет полномочий перепроверять указанное решение ЕАК. В компетенцию СРО входит только проверка наличия у успешно сдавшего экзамен претендента необходимого стажа работы по специальности для получения аттестата аудитора [8, ч. 1 ст. 11].

ЕАК как независимая организация, основывает свою деятельность на принципе самофинансирования, формируемого за счёт платы, вносимой претендентами на аттестат аудитора, за приём квалификационных экзаменов.

В состав высшего коллегиального органа управления ЕАК – совет Комиссии [11, раздел 5] в обязательном порядке должны входить представители Минфина России, а также лица независимые как от СРО аудиторов, так и от самой ЕАК [8, ч. 4 ст. 11]. На сегодняшний день совет Комиссии состоит из шести членов, из которых один действует от лица Минфина России, три представляют СРО аудиторов и два являются независимыми членами [12].

Как видим, ЕАК является юридическим лицом, созданным в форме автономной некоммерческой организации, наделенным законом публичными полномочиями в области регулирования аудиторской деятельности, а именно, ЕАК осуществляет проведение и оценку результатов экзаменов претендентов на аттестат аудитора, то есть решает отвечают ли такие претенденты в члены СРО аудиторов принципу профессиональной компетентности, необходимой для занятия аудиторской деятельностью, закреплённой в Кодексе профессиональной этики аудиторов СРО аудиторов Российской Федерации [9, подп. «а» п. 2.8.Т.].

В регулировании аудиторской деятельности в Беларуси также участвуют Министерство финансов Республики [13, п. 5 ст. 5], Национальный банк Беларуси [13, п. 4 ст. 5], являющейся государственным органом [15, п. 1], СРО аудиторов Беларуси [13, ст. 12].

Но также существует ещё одна неспецифическая структура – Наблюдательный совет по аудиторской деятельности Беларуси (далее также – Наблюдательный совет) [13, ст. 13].

Наблюдательный совет создан в целях контроля и надзора за деятельностью СРО аудиторов Беларуси и действует при нём, обладая при этом полной независимостью.

В состав Наблюдательного совета входят представители Министерства финансов и подчинённых ему органов, Национального банка Беларуси, СРО аудиторов, иных ассоциаций (союзов), учреждений, деятельность которых связана с финансовыми вопросами. В настоящее время в состав Наблюдательного совета входят девять членов, из которых четыре представляют Министерство финансов, два – Национальный банк, один – СРО аудиторов, один – представитель бизнеса и один – представитель научного сообщества [16].

Наблюдательный совет осуществляет оценку результатов внешних проверок, проводимых СРО аудиторов в отношении своих членов, направляет СРО поручения по совершенствованию способов осуществления таких проверок, санкционирует решения СРО о

¹ Членами ЕАЭС являются: Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Республика Армения.

предоставлении права аудиторским организациям проводить обязательный аудит общественно значимых организаций², рассматривает жалобы аудиторских организаций на действия СРО об исключении из её членов, приостановлении членства или неправомерном отказе в принятии в члены, устанавливает требования к членам правления СРО аудиторов, согласовывает её устав, размер вступительных членских взносов, структуру, численность, штатное расписание, смету доходов и расходов [17, глава 3].

Таким образом, Наблюдательный совет, являющийся негосударственным органом, действующим при СРО аудиторов Беларуси, но независимо от неё, наделён значительными публичными полномочиями по контролю и надзору за деятельностью указанной СРО и её членов, а, следовательно, является элементом системы органов, регулирующих аудиторскую деятельность, не относящимся ни к государственному регулированию, ни к институту саморегулирования.

Следующим государством-членом ЕАЭС является Казахстан, в котором регулирование аудиторской деятельности осуществляется Министерством финансов в лице Комитетом внутреннего государственного аудита [18, п. 1 ст. 7-1; 19, подп. 29 – 37 п. 15], СРО аудиторов [18, ст. 10, 11], а также фондовыми биржами Казахстана и Профессиональным советом по аудиторской деятельности (далее также – ПСАД), являющимся независимой некоммерческой организацией, учрежденной СРО аудиторов [18, ст. п. 7 – 1 ст. 1, ст. 13-1, 13-2, 14].

Фондовые биржи Казахстана наделены публичными полномочиями по аккредитации аудиторских организаций, претендующих на право проведения аудита эмитентов ценных бумаг, обращающихся на соответствующей бирже, и полномочиями по ведению реестра таких аккредитованных соответствующей биржей аудиторских организаций [20, подп. 2 п. 10, подп. 2 п. 12].

ПСАД же наделён полномочиями по осуществлению внешнего контроля качества оказываемых аудиторских услуг и аттестации претендентов на получение квалификационного свидетельства аудитора.

Непосредственным проведением внешнего контроля качества аудиторских услуг, осуществляемого в форме проверок соблюдения аудиторскими организациями требований международных стандартов аудита (далее также – МСА), Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров (далее также – Кодекс этики МФБ) [31] и законодательства Казахстана об

аудиторской деятельности [18, ст. 19], занимается Комитет по контролю качества ПСАД.

Комитет по контролю качества ПСАД осуществляет проверки только тех аудиторских организаций, которые проводят аудит особо значимых для экономики и финансового рынка страны субъектов, к которым относятся эмитенты, ценные бумаги которых включены или планируются к включению в котировальные списки фондовых бирж Казахстана, финансовые организации³, национальные компании, холдинги и их управляющие компании, недропользователи⁴ [18, п. 12-1 ст. 1].

Внешний контроль за аудиторскими организациями, не являющимися объектом контроля ПСАД, проводят СРО аудиторов в отношении своих членов [18, подп. 1-1 п. 2 ст. 11, п. 2 ст. 19].

Аттестацией будущих аудиторов занимается Квалификационная комиссия ПСАД. Она разрабатывает, утверждает и согласовывает с Правлением ПСАД программу аттестации кандидатов в аудиторы.

Квалификационная комиссия ПСАД проводит аттестацию кандидатов в аудиторы и принимает решение о выдаче кандидату квалификационного свидетельства аудитора [21, п. 11, 13].

В состав Правления ПСАД, являющегося высшим органом ПСАД, входят равное количество представителей от каждого из СРО аудиторов Казахстана, представители Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Казахстана, фондовых бирж, высших учебных заведений и научных организаций финансово-экономической направленности, а также независимый директор Правления, который должен обладать аттестатом аудитора Казахстана и одним из международных сертификатов в области аудита, признанных Международной федерацией бухгалтеров.

Отметим, что на 12 января 2026 года в Республике Казахстан действует шесть СРО аудиторов [22], однако, в Правлении ПСАД представлено только два из них [23]. Согласно Уставу ПСАД, приём в Правление ПСАД представителя СРО аудиторов осуществляется на основании заявления такого СРО [24, п. 3], что может свидетельствовать о том, что оставшиеся четыре СРО аудиторов не направили заявление о включении их представителя в члены Правления ПСАД. Данный факт также подтверждается обзором официальных интернет-сайтов СРО аудиторов Казахстана [22], свидетельствующим, что реальную деятельность ведут только два СРО аудиторов Казахстана, которые и состоят в Правлении ПСАД.

² В Республике Беларусь к общественно значимым организациям относятся: открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, акционерные инвестиционные фонды, управляющие организации инвестиционных фондов. Указанные организации обязаны составлять бухгалтерскую отчётность по правилам Международных стандартов финансовой отчётности [14, абз. 9 ст. 1, ст. 17].

³ За исключением организаций, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и организаций, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей.

⁴ За исключением добывающих общераспространённые полезные ископаемые.

Таким образом, фондовые биржи Казахстана и ПСАД Казахстана наделены законом существенными публичными полномочиями в области регулирования аудиторской деятельности, но при этом не входят ни в систему государственных органов, ни в систему самоуправления.

Армения как член ЕАЭС, также является участником единого рынка аудиторских услуг Союза. Регулирование аудиторской деятельности в Армении осуществляется как в рамках государственного регулирования, входящего в компетенцию Министерства финансов [25, ст. 3], так и в рамках саморегулирования, осуществляемого СРО аудиторов Армении [25, ст. 15, 17], а также в Армении функционирует специализированный орган, осуществляющий функции общественного контроля за бухгалтерским учётом и ведением аудиторской деятельности в Армении, - Совет по общественному контролю за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью (далее также – Совет по общественному контролю).

Совет по общественному контролю создан как орган при Министерстве финансов Армении, но действует на общественных началах [25, ст. 5]. Совет осуществляет контроль за деятельностью СРО аудиторов, аудиторских организаций, а также бухгалтеров-экспертов.

Совет наделён полномочиями по осуществлению плановых и внеплановых проверок аудиторских организаций на предмет соблюдения ими законодательства Армении об аудиторской деятельности, МСА и Кодекса этики МФБ [26, п. 2, 4, 5]. Совет также ведёт единый реестр аудиторов, бухгалтеров-экспертов и аудиторских организаций Армении, осуществляет перевод на армянский язык международных стандартов финансовой отчётности, разрабатывает проекты нормативных актов в области правил бухгалтерского учёта, санкционирует правила привлечения к дисциплинарной ответственности членов СРО аудиторов, разработанные данными СРО, утверждает программу и правила проведения экзаменов, проводимых СРО аудиторов, на получение квалификации аудитора или эксперт-бухгалтера, санкционирует список аудиторских организаций, подлежащих проверкам со стороны СРО, осуществляет иные полномочия в рамках своей компетенции [25, ст. 6].

Совет по общественному контролю состоит из семи членов, назначаемых министром финансов по представлению Министерства финансов (три члена), Центрального банка Армении (два члена), Министерства экономики (один член) и Комитета государственных доходов (один член). Членом совета может быть назначен любой гражданин, имеющий высшее образование и не менее трех лет профессионального опыта в сфере бухгалтерского учета и аудита [25, ст. 7].

Как видим, Совет по общественному контролю Армении имеет гибридную структуру срединного общественно-государственного органа, который, в отличие от ЕАК в Российской Федерации и ПСАД в Казахстане, не является самостоятельной некоммерческой организацией, не является он и негосударственным органом, в отличие от Наблюдательного совета Беларуси. Но, несмотря на то, что Совет создан как орган Министерства финансов Армении, законодатель прямо указал, что Совет осуществляет именно «общественный» [25, ст. 4], а не государственный контроль.

И завершать наше исследование будет анализ системы регулирования аудиторской деятельности Кыргызстана, также являющегося членом ЕАЭС.

Регулирование аудиторской деятельности в Кыргызстане осуществляют Министерство экономики и коммерции Кыргызской Республики в лице Службы регулирования и надзора за финансовым рынком (далее также – Финнадзор), являющейся уполномоченным государственным органом Кыргызстана по контролю, надзору и регулированию аудиторской деятельности⁵, СРО аудиторов Кыргызстана [28, ст. 12], Национальным банком Кыргызстана [27, ч. 4 ст. 41], а также Советом общественного надзора над аудитом Кыргызстана (далее также – Совет общественного надзора) [28, ст. 27], схожим по своей правовой природе с Советом по общественному контролю Армении, но обладающий гораздо менее существенными полномочиями в области регулирования аудиторской деятельности.

Совет общественного надзора создаётся при Финнадзоре и является консультативно-совещательным органом, состоящим из представителей государственных органов, бизнес-сообщества и академической среды, обладающий полномочиями вносить предложения по совершенствованию нормативных актов в области аудиторской деятельности, давать заключения в отношении контрольно-надзорных мероприятий, проводимых Финнадзором и СРО аудиторов в отношении аудиторских организаций. Между тем, решения Совета носят рекомендательный характер для Финнадзора [30, п. 31].

В состав Совета общественного надзора входит семь членов. Два члена от Финнадзора, один – от Счётной палаты Кыргызстана, три – от бизнес-сообщества и один – от академической среды [30, п. 4].

Несмотря на то, что Совет создаётся при государственном органе (Финнадзоре), он осуществляет не государственный, а, как прямо указано в законе, «государственно-общественный» контроль.

Заключение.

Рассмотрев системы регулирования аудиторской деятельности во всех государствах-членах ЕАЭС мы можем сделать вывод, что смешанная модель регулирования аудиторской деятельности включает в себя не только институты государственного регулирования,

и регулированию аудиторской деятельности, является Служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики [29, п. 3].

⁵ В финансово-правовой системе Кыргызстана аудиторская деятельность является частью небанковского сектора финансового рынка, в связи с чем уполномоченным государственным органом Кыргызстана, осуществляющим функции по контролю, надзору

регулирующие со стороны центральных (национальных) банков страны, которые могут как иметь, так и не иметь статус государственных органов, саморегулирования, но и регулирование со стороны «иных» органов и организаций, наделённых публичными полномочиями, которые могут быть представлены коммерческими организациями, как фондовые биржи Казахстана, некоммерческими организациями как Единая Аттестационная комиссия в Российской Федерации и Профессиональный совет по аудиторской деятельности в Казахстане, а также специальными органами, созданными при СРО аудиторов, как Наблюдательный совет по аудиторской деятельности в Беларуси, или при государственных органах, как Совет по общественному контролю за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью в Армении и Совет общественного надзора над аудитом в Кыргызстане.

Все вышеуказанные «иные» органы и организации в своей совокупности представляют собой специфический институт государственно-частно-общественного партнерства в области общественного (государственно-общественного) регулирования аудиторской деятельности в рамках единого рынка аудиторских услуг ЕАЭС.

Изложенное позволяет говорить о сложившейся смешанной модели регулирования аудиторской деятельности в ЕАЭС, состоящей из совокупности четырёх регуляторных институтов: государственных органов, СРО аудиторов, национальных (центральных) банков государств-членов, независимых органов и организаций, действующих в рамках института государственно-частно-общественного партнерства.

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование в формате double-blind peer review (рецензенту неизвестны имя и должность автора, автору неизвестны имя и должность рецензента). Рецензия может быть предоставлена заинтересованным лицам по запросу.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are reviewed in the double-blind peer review format (the reviewer does not know the name and position of the author, the author does not know the name and position of the reviewer). The review can be provided to interested persons upon request.

Список источников:

1. Аганина Р.Н. Современный формат регулирования аудиторской деятельности // *Юридические исследования*. 2022. № 9. С. 10 - 24. DOI: 10.25136/2409-7136.2022.9.38731 EDN: TQHDUL
2. Апрезова Н.Г., Аганина Р.Н. Саморегулирование аудиторской деятельности // *Законы России: опыт, анализ, практика*. 2015. № 4. С. 19 - 25. EDN: ТОМОУВ
3. Аудит: учебник для магистров / Т.А. Мирошниченко. - п. Персиановский: Донской ГАУ, 2016. 168 с.
4. Немькина О.Е., Кузнецов Р.Е. Модели государственного регулирования аудиторской деятельности // *Общество: политика, экономика, право*. 2016. № 11. С. 140 - 142. EDN: XBJWFT
5. Стрелкова Е.Б. Правовой статус аудиторских организаций как субъектов негосударственного финансового контроля // *Бизнес. Образование. Право*. 2025. № 1(70). С. 206 - 212. DOI: 10.25683/VOLBI.2025.70.1222 EDN: МОСYYZ
6. Стрелкова Е.Б. Публично-правовая природа сопутствующих аудиту услуг как составной части аудиторской деятельности // *International Law Journal*. 2025. № 5 (том 8). С. 195 - 202. EDN: UOBWIM
7. Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза (заключено в г. Москве 19.04.2022) // *Официальный правовой портал ЕАЭС*. URL: <https://docs.eaunion.org> (дата размещения 19.04.2022).
8. Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" // *СЗ РФ*. 05.01.2009. №1. Ст. 15.
9. Кодекс профессиональной этики аудиторов (редакция №2), утвержден решением Правления СРО Ассоциация "Содружество" от 14.03.2025, согласован Минфином России 13.03.2025, согласован Банком России 13.02.2025 // *Официальный сайт СРО Ассоциация "Содружество"*. URL: <https://sroaas.ru/upload/iblock/0a4/hank58fe6te02r77oz2h7sbf5m8fin6j/725-Kodeks-etiki-A-i-AO-ot-14-03-25.pdf> (дата размещения: 14.03.2025).
10. Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, одобрен Решением Правления СРО Ассоциация «Содружество» от 25.11.2022 (протокол № 596), согласован Заместителем Министра финансов Российской Федерации 05.12.2022, утвержден Решением Правления СРО Ассоциация «Содружество» от 16.12.2022 (протокол № 599) // *Официальный сайт ЕАК*. URL: https://eak-rus.ru/files/2022/poryadok_provedeniya_kval_ekzamena_s_01_01_20231.pdf (дата обращения: 21.02.2026).
11. Устав ЕАК // *Официальный сайт ЕАК*. URL: <https://eak-rus.ru/files/2024/ustav-eak-2023.pdf> (дата обращения: 21.02.2026).
12. Органы управления АНО ЕАК // *Официальный сайт ЕАК*. URL: https://eak-rus.ru/about/organy_upravleniya (дата обращения: 21.02.2026).
13. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-3 "Об аудиторской деятельности" // *Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь*. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300056> (дата обращения: 21.02.2026).
14. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 "О бухгалтерском учёте и отчётности" // *Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь*. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057> (дата обращения: 21.02.2026).
15. Устав Национального банка Республики Беларусь, утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 13.06.2001 № 320 // *Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь*. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=p30100320> (дата обращения: 21.02.2026).

16. Состав наблюдательного совета по аудиторской деятельности, утвержден Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 25.09.2019 № 51 // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. URL: https://minfin.gov.by/upload/audit/implem_law/sostav_070825.pdf (дата обращения: 21.02.2026).
17. Положение о Наблюдательном совете по аудиторской деятельности, утверждено Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 25.09.2019 № 51 // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. URL: https://minfin.gov.by/upload/audit/implem_law/postmf_25092019_51.pdf (дата обращения: 21.02.2026).
18. Закон Республики Казахстан от 20.11.1998 № 304-І "Об аудиторской деятельности" // PRG.Zanger (ИС "Юрист"). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1011692 (дата обращения: 21.02.2026).
19. Положение о Комитете внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, утверждено Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11.05.2016 № 224 // PRG.Zanger (ИС "Юрист"). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39869737 (дата обращения: 21.02.2026).
20. Требования к эмитентам и их ценным бумагам, допускаемым к обращению на фондовой бирже, а также к отдельным категориям официального списка фондовой биржи, утверждены Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27.03.2017 № 54 // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1700015175> (дата обращения: 21.02.2026).
21. Правила проведения аттестации кандидатов в аудиторы, утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26.07.2006 № 273 // PRG.Zanger (ИС "Юрист"). URL: https://prg.kz/document/?doc_id=30067348&pos=4;112 (дата обращения: 21.02.2026).
22. Реестр аккредитованных профессиональных аудиторских организаций Республики Казахстан // Единая платформа интернет-ресурсов государственных органов Республики Казахстан. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/documents/details/949728?lang=ru> (дата обращения: 21.02.2026).
23. Структура ПСАД // Официальный сайт ПСАД. URL: <https://psad.kz/ru/psad/vnutrennie-dokumenty> (дата обращения: 21.02.2026).
24. Устав ПСАД // Официальный сайт ПСАД. URL: [file:///C:/Users/Twitch/Downloads/ustav_psad_ru_08082024%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Twitch/Downloads/ustav_psad_ru_08082024%20(1).pdf) (дата обращения: 21.02.2026).
25. Закон Республики Армения от 20.12.2019 № ЗР-284 "О регулировании бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности и общественном контроле за ними" // Официальный сайт Национального Собрания Республики Армения. URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=6863&lang=rus> (дата обращения: 21.02.2026).
26. Правила внешней оценки контроля качества аудиторских услуг, утверждены Приказом Министерства финансов Республики Армения от 07.10.2022 № 420-Ն // Правовая информационная система Армении ARLIS. URL: <https://www.arlis.am/hy/acts/169450> (дата обращения: 17.01.2026).
27. Конституционный закон Кыргызской Республики от 11.08.2022 № 92 "О Национальном банке Кыргызской Республики" // Централизованный банк данных правовой информации Кыргызской Республики Министерства юстиции Кыргызской Республики. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/112424/edition/40032/ru> (дата обращения: 17.01.2026).
28. Закон Кыргызской Республики от 03.12.2021 № 147 "Об аудиторской деятельности" // Централизованный банк данных правовой информации Кыргызской Республики Министерства юстиции Кыргызской Республики. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/112324/edition/1111104/ru?ysclid=mdk4n6cjbk432582998> (дата обращения: 17.01.2026).
29. Положение о Службе регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики, утверждено Постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10.12.2021 № 300 // Централизованный банк данных правовой информации Кыргызской Республики Министерства юстиции Кыргызской Республики. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/158758/edition/29621/ru> (дата обращения: 17.01.2026).
30. Положение о Совете общественного надзора над аудитом, утверждено Постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 21.01.2023 № 29 // Централизованный банк данных правовой информации Кыргызской Республики Министерства юстиции Кыргызской Республики. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/159905/edition/1221938/ru> (дата обращения: 17.01.2026).
31. Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards). 2024 edition // Official website The International Ethics Standards Board for Accountants URL: <https://www.ethicsboard.org/publications/2024-handbook-international-code-ethics-professional-accountants> (дата обращения: 21.02.2026).

References:

1. Aganina R.N. The format of regulated audience activities // legal investigations. 2022. № 9. S. 10 - 24. DOI: 10.25136/2409-7136.2022.9.38731 UPDATED: APOSTILLE
2. Apresova N.G., Aganina R.N. Self-regulation audience activities // Law aposematic Rossii: op aposematic, anal, practice. 2015. № 4. S. 19 - 25. Red. TOMOIB
3. Audio: textbook DLA magistrov / t.A. Miroshnichenko. - P. Persianovsky: Donskoy gau, 2016. 168 PP.
4. Nemengkina O.Well., Kuznev R.Well. Government Management // Society: Politics, flucyclopedia, law. 2016. № 11. S. 140 - 142. Red.: XBJWFT
5. It's A Strelkova.B. Legal status auditory organization how the subject has not had a good financial control // business. Education. Right. 2025. № 1(70). S. 206 - 212. DOI: 10.25683/VOLBI.2025.70.1222 URGENTLECTRON Urgant address: Apostille
6. It's An Arrow.B. Legal-legal activity of the audience as a state actor// international legal journal. 2025. 5 (Volume 8). S. 195 - 202. BANGLADESHLECTRON repeater address: Apostille
7. In the framework of the Eurasian extraveconomical union (locked in G. Moscow 19.04.2022) // official Urga legal portal EA Urga. URL: <https://docs.eaeunion.org> (publication date 04/19/2022).
8. Federal law of the Russian Federations of 30.12.2008. 307-FZ "obadorskoy activities" // FZ RF. 05.01.2009. №1. St. 15.

9. Code of professional auditor apostilles auditorov (edit apostille 2), approved resolution of Lawspro Association "co-Association" from 14.03.2025, soglasovan Minfinom Rossii 13.03.2025, Soglasovan ATM Rossii 13.02.2025 // Official Site of SRO Association "co-Association". URL: <https://sroaas.ru/upload/iblock/0a4/hank58fe6te02r77oz2h7sbf5m8fin6j/725-Kodeks-etiki-A-i-AO-ot-14-03-25.pdf> (date of publication: 03/14/2025).

10. Order of qualification of the persons claiming to receive the qualification of the audience, approved decision of Law of association "co-Association" from 25.11.2022 (protocol 596), approved substitute of Minister of Finance of the Russian Federation 05.12.2022, approved decision of Law of association "co-Association" from 16.12.2022 (protocol Apostille 599) // official Urga site EAC. URL: https://eak-rus.ru/files/2022/poryadok_provedeniya_kval_ekzamena_s_01_01_20231.pdf (date of request: 02/21/2026).

11. The statute of the EAC // official website of the EAC. URL: <https://eak-rus.ru/files/2024/ustav-eak-2023.pdf> (date of request: 02/21/2026).

12. Authority repeater controls ANO EAC // Officeimporte site EAC. URL: https://eak-rus.ru/about/organy_upravleniya (date of request: 02/21/2026).

13. Law Respublica Belarus from 12.07.2013 apostille 56-H "obadorskoy Activities" // National Urga pravoy Internet-portal Respublica Belarus. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300056> (date of request: 02/21/2026).

14. Law Respublica Belarus from 12.07.2013 apostille 57-H "O buchgalterskom learn and report" // National Urga legal Internet-portal Respublica Belarus. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057> (date of request: 02/21/2026).

15. Statute of the National Bank of Republic of Belarus, Presidential Decree of Republic of Belarus dated 13.06.2001. 320 / National Republic of Belarus legal Internet-portal. Republic of Belarus. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=p30100320> (date of request: 02/21/2026).

16. Observer Council by audience activities, decree issued by Ministries of Financial Affairs Belarus from 25.09.2019.51 // Official Site of ministries of financial affairs Belarus. URL: https://minfin.gov.by/upload/audit/implement_law/sostav_070825.pdf (date of request: 02/21/2026).

17. Status of the Observer by audience activity, a decree issued by the Ministries of financial affairs of Belarus from 25.09.2019. 51 // Official Site of ministries of financial affairs of Belarus. URL: https://minfin.gov.by/upload/audit/implement_law/postmf_25092019_51.pdf (date of request: 02/21/2026).

18. Law Republic of Kazakhstan of 20.11.1998. 304-th "obadorskoy activities" // PRG.Zanger (IG "Christ"). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1011692 (date of request: 02/21/2026).

19. Status of the committees in the state-sanctioned auditing of the ministries of Financial Affairs Kazakhstan, confirmed by the Minister of Financial Affairs Kazakhstan since 11.05.2016.... 224 // PRG.Zanger (IG "Christ"). URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39869737 (date of request: 02/21/2026).

20. We require issuers and their securities admitted to circulation on the stock exchange, as well as to certain categories, to have an official list of the stock exchange approved by Resolution No. 54 of the National Bank of the Republic of Kazakhstan dated 27.03.2017 // Information and Legal System of Kazakhstan by regulatory legal acts of the Republic of Kazakhstan. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1700015175> (date of request: 02/21/2026).

21. Decree of Governments of Republic of Kazakhstan dated 26.07.2006. 273 // law of Republic of Kazakhstan "O amendments to law of Republic of Kazakhstan "O protect the right consumer". Zanger (IG "Christ"). URL: https://prg.kz/document/?doc_id=30067348&pos=4 ; 112 (accessed: 02/21/2026).

22. Reestr accreditanann wawrabh professionaln wawrabh auditory organization Respublica Kazakhstan // single platform Internet-resource gossudarstvennn wawrabh organ Respublica Kazakhstan. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/documents/details/949728?lang=ru> (date of request: 02/21/2026).

23. Structure of PSAD // Official Site Psad. URL: <https://psad.kz/ru/psad/vnutrennie-dokumenty> (date of request: 02/21/2026).

24. The PSAD statute // official website PSAD. URL: [file:///C:/Users/Twitch/Downloads/ustav_psad_ru_08082024%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Twitch/Downloads/ustav_psad_ru_08082024%20(1).pdf) (publication date: 21.02.2026).

25. Law Respublica Armenia of 20.12.2019.VR-284 "on the regulation of buhgalter school and audience activities and public control for NMI" // official website of the National Assembly of the Republic of Armenia. URL: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=6863&lang=rus> (date of request: 02/21/2026).

26. Internal assessment Rules for quality control of audit services, approved by the Ministry of Finance of the Republic of Armenia No. 420-b dated 07.10.2022 // Arlis Legal Information System of Armenia. URL: <https://www.arlis.am/hy/acts/169450> (date of request: 17.01.2026).

27. Constitutional Law of the Kyrgyz Republic dated 08/11/2022 No. 92 "On the National Bank of the Kyrgyz Republic" // Centralized Database of Legal Information of the Kyrgyz Republic of the Ministry of Justice of the Kyrgyz Republic. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/112424/edition/40032/ru> (date of request: 17.01.2026).

28. The Law of the Kyrgyz Republic dated 03.12.2021 No. 147 "On auditing activities" // Centralized database of legal information of the Kyrgyz Republic of the Ministry of Justice of the Republic. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/112324/edition/1111104/ru?ysclid=mdk4n6cjb432582998> (accessed: 01/17/2026).

29. The Regulation on the Financial Market Regulation and Supervision Service under the Ministries of Economy and Utilities of the Kyrgyz Republic, approved by Resolution No. 300 of the Cabinet of Ministers of the Kyrgyz Republic dated 12/10/2021 // Centralized Database of Legal Information of the Kyrgyz Republic of the Ministry of Justice of the Kyrgyz Republic of the Kyrgyz Republic. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/158758/edition/29621/ru> (date of request: 17.01.2026).

30. Regulation on the Public Audit Supervision System, approved by the Cabinet of Ministers of the Kyrgyz Republic dated January 21, 2023 No. 29 // Centralized Database of Legal Information of the Kyrgyz Republic of the Ministry of Justice of the Republic. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/159905/edition/1221938/ru> (date of request: 17.01.2026).

31. Directory of international empirereferencesexternal links Edition 2024 year // official Urga Web-Site Council on the international Urga <https://www.ethicsboard.org/publications/2024-handbook-international-code-ethics-professional-accountants> (date of circulation: 21.02.2026).

Информация об авторе:

Стрелкова Елена Борисовна, соискатель кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), преподаватель НОЧУ ДПО «Центр профессиональной подготовки «СТЕК», начальник юридического отдела «СТЕК-консалтинг» (ООО), e-mail: strelkova@stekaudit.ru

Elena B. Strelkova, Applicant of the Department of financial law of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Lecturer of the STEK Vocational Training Centre, Head of the Legal Department of «STEK-consulting» (LLC).

Статья поступила в редакцию / The article was submitted 23.03.2026;

Одобрена после рецензирования / Approved after reviewing 13.04.2026;

Принята к публикации / Accepted for publication 20.04.2026.

Автором окончательный вариант рукописи одобрен.