

**КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ СНГ**

ОТЧЕТ

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КООРДИНАЦИОННОГО СОВЕТА
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ
В 2021–2024 ГОДАХ**

Ташкент, 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Координационный совет – механизм сближения национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности государств – участников СНГ	3
Состояние и развитие национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в государствах – участниках СНГ	5
Основные результаты деятельности Координационного совета	9
Роль Координационного совета в реализации Стратегии экономического развития СНГ на период до 2030 года	12
Информационное обеспечение деятельности Координационного совета	13
Выводы	14
Приложение	16

ВВЕДЕНИЕ

Процесс экономического развития государств – участников СНГ, включающий развитие финансового рынка, цифровизацию и либерализацию экономики, требует надежного информационного обеспечения, в том числе получения достоверной и сопоставимой информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов. В этой связи роль и значение систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, сформированных с учетом лучших международных практик и стандартов, в экономике государств – участников СНГ возрастают с каждым годом.

Важную роль в этом процессе играет Координационный совет по бухгалтерскому учету государств – участников СНГ (далее – Координационный совет), созданный в соответствии с Решением Экономического совета СНГ от 25 мая 2000 года как Координационный совет по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ. В соответствии с Решением Экономического совета СНГ от 7 декабря 2018 года принято новое Положение о Координационном совете по бухгалтерскому учету государств – участников СНГ (далее – Положение о Координационном совете), а Решение Экономического совета СНГ от 25 мая 2000 года признано утратившим силу.

В настоящем Отчете проанализированы основные результаты деятельности Координационного совета в рассматриваемом периоде и опыт взаимодействия уполномоченных органов государств – участников СНГ, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, а также представлены основные направления его дальнейшей деятельности. Выводы, сформулированные в Отчете, направлены на дальнейшее развитие и совершенствование деятельности Координационного совета, повышение его роли в активизации сотрудничества государств – участников СНГ в сфере бухгалтерского учета и аудита.

Отчет подготовлен на основе материалов заседаний Координационного совета и информации, предоставленной членами Координационного совета.

КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ – МЕХАНИЗМ СБЛИЖЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ

В соответствии с Положением о Координационном совете целью его деятельности является повышение эффективности взаимодействия уполномоченных органов государств – участников СНГ в области регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, выработки принципов и правил сотрудничества в указанной сфере. Регламент работы Координационного совета утвержден решением XVII заседания Координационного совета от 19 ноября 2020 года.

Координационный совет в своей деятельности руководствуется Уставом Содружества Независимых Государств, договорами и решениями, принятыми в рамках Содружества, а также указанным Положением о Координационном совете и осуществляет деятельность в тесном взаимодействии с Исполнительным комитетом СНГ и структурами государств – участников СНГ, занимающимися вопросами развития и регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

Основными задачами Координационного совета являются:

содействие в выработке исходных требований к регулированию бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в рамках СНГ;

содействие в сближении национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности с положениями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и Международных стандартов аудита (МСА);

содействие методологической работе уполномоченных органов государств – участников СНГ в области регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;

проведение работ по совершенствованию регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;

содействие в сближении национальных требований к профессиональной квалификации представителей бухгалтерской профессии, в том числе к установлению основных принципов и положений кодекса этики профессионального бухгалтера;

участие в разработке проектов межгосударственных актов в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;

разработка концептуальных подходов к регулированию бухгалтерского учета и аудиторской деятельности государств – участников СНГ;

содействие в обмене информацией в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности на территориях государств – участников СНГ;

содействие развитию связей и углублению взаимодействия заинтересованных государств – участников СНГ с международными организациями и объединениями в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

Решение Экономического совета СНГ от 7 декабря 2018 года о Положении о Координационном совете по бухгалтерскому учету государств – участников СНГ было подписано представителями 9 государств – участников СНГ: Азербайджанской Республики, Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики, Республики Молдова, Российской Федерации, Республики Таджикистан и Республики Узбекистан. С 2022 года представители Республики Молдова не принимают участия в деятельности Координационного совета.

Работа Координационного совета осуществляется главным образом путем проведения заседаний и систематического информационного обмена. Заседания проводятся на регулярной основе один раз в год, как правило, в очной форме. В 2021 году в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой на

фоне распространения коронавирусной инфекции заседание Координационного совета проведено в формате видеоконференции. Всего в 2021–2024 годах проведены 4 заседания Координационного совета:

в 2021 году – в г. Москве, Российская Федерация (в формате видеоконференции);

2022 году – в г. Душанбе, Республика Таджикистан;

2023 году – в г. Ташкенте, Республика Узбекистан;

2024 году – в г. Баку, Азербайджанская Республика.

Председательство в Координационном совете осуществляется поочередно. В 2021–2024 годах председателями Координационного совета избирались представители Министерства финансов Российской Федерации (2021 год), Министерства финансов Республики Таджикистан (2022 год), Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан (2023 год), Министерства финансов Азербайджанской Республики (2024 год).

Предварительная повестка очередного заседания Координационного совета формируется на предшествующем заседании. В дальнейшем проект повестки корректируется председателем Координационного совета с учетом решений высших органов СНГ, Исполнительного комитета СНГ и предложений членов Координационного совета. Окончательная повестка утверждается на заседании Координационного совета.

СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ СНГ

Бухгалтерский учет

В рассматриваемый период в государствах – участниках СНГ продолжено развитие национальных систем регулирования бухгалтерского учета на основе применения глобальных высококачественных стандартов бухгалтерского учета, какими являются МСФО. Это обусловлено рядом причин, в частности:

формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из важных условий для выхода на международные рынки, в том числе с целью привлечения инвестиций;

отчетность, сформированная в соответствии с МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для заинтересованных лиц, методологические подходы, на которых основаны данные стандарты, позволяют составить отчетность, наиболее объективно отражающую финансовое положение и результаты деятельности организаций;

использование МСФО позволяет значительно сократить временные и финансовые ресурсы, необходимые для разработки новых национальных правил отчетности, так как эти стандарты закрепляют опыт ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в условиях рыночной экономики и сформированы как результат труда и поиска не одного поколения бухгалтеров-исследователей, представителей разных научных школ.

В национальной экономике государств – участников СНГ МСФО начали применяться в различные периоды: в Азербайджанской Республике – в 2008 году, в Республике Армения – в 2011 году, в Республике Беларусь – в 2017 году, в Республике Казахстан – в 2003–2008 годах, в Кыргызской Республике – в 2001–2009 годах, в Российской Федерации – в 2011 году, в Республике Таджикистан – в 2013–2018 годах, в Республике Узбекистан – в 2015–2021 годах.

В последние годы число хозяйствующих субъектов, составляющих отчетность по МСФО, во всех государствах – участниках СНГ неуклонно возрастает. При этом в большинстве государств – участников СНГ МСФО признаются в качестве национальных стандартов или применяются непосредственно для составления не только консолидированной финансовой отчетности, но и индивидуальной отчетности для определенных хозяйствующих субъектов (приложение, таблица 2).

Круг организаций, обязанных составлять отчетность по МСФО, во многом схож в государствах – участниках СНГ. Это в первую очередь общественно значимые организации: эмитенты ценных бумаг, кредитные организации, страховые организации, биржи, негосударственные пенсионные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, инвестиционные фонды, иные хозяйствующие субъекты. Так, в Азербайджанской Республике, Республике Армения, Кыргызской Республике, Республике Казахстан все организации применяют МСФО. В Республике Узбекистан и Республике Таджикистан организации публичного интереса применяют МСФО, другие организации – национальные стандарты бухгалтерского учета. При этом в Республике Узбекистан осуществляется процесс активного перехода к применению МСФО всеми организациями. В Республике Беларусь и Российской Федерации организации публичного интереса применяют МСФО для консолидированной финансовой отчетности, а все организации применяют национальные стандарты бухгалтерского учета для индивидуальной бухгалтерской отчетности.

Расширение практики применения МСФО организациями требует создания механизмов обеспечения последовательного и единообразного применения этих стандартов. Принимая во внимание важность этого вопроса, Координационный совет на регулярной основе анализирует опыт государств – участников СНГ в данной сфере, а также формы обобщения и распространения опыта применения МСФО, что позволяет выделять эффективные механизмы и подходы к распространению опыта применения МСФО.

Немаловажную роль во внедрении МСФО играет наличие квалифицированных специалистов в этой области. В настоящее время во всех государствах – участниках СНГ имеются специальные программы обучения МСФО в системе высшего образования, специальные программы обучения МСФО бухгалтеров, в большинстве государств – участников СНГ вопросы МСФО включены в программу проведения квалификационных экзаменов аудиторов, проводится обучение МСФО преподавателей высших учебных

заведений. В Республике Беларусь, Республике Казахстан, Российской Федерации, Республике Таджикистан и Республике Узбекистан проводятся обучение МСФО должностных лиц государственных органов, а также национальная аттестация специалистов по вопросам МСФО.

Проведенный Координационным советом анализ позволил выделить ряд эффективных механизмов и подходов к распространению опыта применения МСФО, который в первую очередь предполагает наличие качественных методических материалов и руководств по практическому применению МСФО. Участие государственных органов обычно заключается в подготовке и широком распространении таких материалов. В государствах – участниках СНГ регулярно организуются и проводятся конференции, семинары, круглые столы и другие публичные мероприятия с целью обсуждения часто возникающих вопросов применения МСФО с привлечением широкого круга заинтересованных лиц. Другим эффективным механизмом распространения опыта применения МСФО в государствах – участниках СНГ является организация системы повышения квалификации для специалистов в области МСФО (приложение, таблица 3).

В то же время в процессе применения МСФО в государствах – участниках СНГ выявляются ряд общих проблем. Среди них – институциональные, организационно-правовые, финансовые, кадровые и методические проблемы, решение которых позволило бы реализовать в полной мере преимущества применения МСФО.

Для Азербайджанской Республики, Республики Армения, Республики Беларусь, Кыргызской Республики, Российской Федерации, Республики Таджикистан, Республики Узбекистан средней актуальность сохраняют проблемы, связанные с недостатком специалистов в области МСФО. Для Республики Армения, Республики Беларусь, Кыргызской Республики, Республики Таджикистан, Республики Узбекистан актуальна проблема, связанная с отсутствием или недостаточностью методических материалов по применению МСФО, в том числе на национальном языке и с учетом отраслевых особенностей. В Республике Армения, Республике Беларусь, Кыргызской Республике, Российской Федерации, Республике Таджикистан, Республике Узбекистан также сохраняются проблемы, связанные с последовательностью и корректностью применения МСФО, имеющемуся формализме при применении МСФО. О слабости контроля за качеством отчетности, составляемой по МСФО, заявили 8 государств – участников СНГ: Азербайджанская Республика, Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация, Республика Таджикистан и Республика Узбекистан. Для Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Узбекистан сохраняются проблемы, связанные с отсутствием официального перевода МСФО на государственный язык, и другие сложности с организацией перевода.

Аудиторская деятельность

Во всех государствах – участниках СНГ проводится работа по совершенствованию нормативно-правовой базы аудиторской деятельности на основе МСА и укреплению потенциала национальных аудиторских организаций. Такая работа направлена в первую очередь на оптимизацию структуры и основ функционирования рынка аудиторских услуг, внедрение эффективных методов его регулирования, противодействие недобросовестной конкуренции, предотвращение монополизации этого рынка, поддержку национальных аудиторских организаций.

В Азербайджанской Республике МСА начали применяться в 2010 году, в Республике Армения – в 2011 году, в Республике Беларусь – в 2020 году, в Республике Казахстан – в 2006 году; в Кыргызской Республике – в 2003 году; в Российской Федерации – в 2016 году; в Республике Таджикистан – в 2018 году; в Республике Узбекистан – в 2013 году.

В Азербайджанской Республике, Республике Армения, Республике Казахстан, Кыргызской Республике, Российской Федерации, Республике Узбекистан МСА применяются в качестве национальных стандартов аудита. В Республике Таджикистан осуществляется переход к МСА (в настоящее время национальные стандарты разрабатываются на основе МСА). Только в Республике Беларусь наряду с применением МСА для подтверждения отчетности по МСФО применяются национальные стандарты аудита для подтверждения отчетности, составленной по национальным стандартам бухгалтерского учета.

В 2021–2024 годах в рамках Координационного совета осуществлялись систематический мониторинг и анализ состояния рынка аудиторских услуг, которые проводились на основе предоставляемых ежегодно членами Координационного совета статистических данных, в частности о случаях проведения обязательного аудита, о результатах внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, количестве субъектов аудиторской деятельности (2023–2024 годы) и объеме оказанных аудиторских услуг (приложение, таблицы 5–8).

Немаловажными аспектами внедрения МСА являются обобщение и распространение опыта применения этих стандартов. В государствах – участниках СНГ приняты ряд эффективных подходов и механизмов к распространению лучших практик применения МСА. Распространение опыта основано на методических материалах и руководствах по практическому применению МСА. Участие государственных органов обычно заключается в подготовке и широком распространении таких материалов. Государства – участники СНГ также регулярно организуют и проводят конференции, семинары, круглые столы и другие публичные мероприятия с целью обсуждения часто возникающих вопросов применения МСА с привлечением широкого круга заинтересованных лиц. Другим эффективным механизмом распространения лучших практик применения МСА в государствах –

участниках СНГ является организация систематического повышения квалификации аудиторов. В Азербайджанской Республике, Республике Казахстан, Кыргызской Республике и Республике Узбекистан по запросам физических и юридических лиц по вопросам применения МСА предоставляются необходимые разъяснения.

В процессе внедрения и применения МСА в ряде государств – участниках СНГ остаются общие проблемы, связанные с подготовкой и переподготовкой аудиторских кадров, отсутствием своевременного официального перевода МСА на национальный язык или полным отсутствием перевода МСА на национальный язык, ограниченностью финансовых ресурсов, несоответствием контроля качества аудита требованиям Международной федерации бухгалтеров.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КООРДИНАЦИОННОГО СОВЕТА

В 2021–2024 годах на заседаниях Координационного совета рассмотрен широкий круг вопросов в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, включая различные направления взаимодействия государств – участников СНГ в данной сфере. Около 50 % вопросов повестки заседаний Координационного совета – вопросы регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. Общие вопросы деятельности СНГ (реализация стратегических документов СНГ, взаимодействие государств – участников СНГ в финансово-экономической сфере и др.) составили 25 % вопросов повестки заседаний. Еще четверть рассмотренных вопросов – организационные (порядок работы Координационного совета, его состав, проведение заседаний и др.), а также вопросы организации и координации исполнения решений, принятых высшими органами СНГ.

На заседаниях Координационного совета в рассматриваемом периоде рассматривались от 12 до 15 вопросов. В повестку одного заседания включались в среднем 13 вопросов.

Вклад Координационного совета в развитие национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности

Центральным вопросом повестки заседаний Координационного совета является обмен опытом и информацией о состоянии и развитии национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, в том числе опытом применения МСФО и МСА хозяйствующими субъектами государств – участников СНГ. При этом конкретная тематика рассматриваемых вопросов определяется исходя из наиболее актуальных и значимых областей бухгалтерского учета и аудита, представляющих особый интерес для государств – участников СНГ.

В 2021–2024 годах на ежегодной основе обсуждались ряд вопросов, связанных с процессами развития национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности на основе применения МСФО и МСА. Данный подход позволил членам Координационного совета наблюдать прогресс в данной сфере, проводить сравнительный анализ реализуемой государствами – участниками СНГ национальной политики в этой области деятельности, выявлять лучшие практики и возникающие проблемы. На заседаниях Координационного совета ежегодно рассматривались следующие вопросы:

- развитие национальных систем регулирования бухгалтерского учета, в том числе опыт применения МСФО;

- развитие национальных систем регулирования аудиторской деятельности, в том числе опыт применения МСА;

- мониторинг состояния рынка аудиторских услуг в государствах – участниках СНГ.

Помимо ежегодного обмена опытом по указанным вопросам, на заседаниях Координационного совета рассматривались наиболее актуальные вопросы регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, в том числе:

- об обобщении опыта участия субъектов аудиторской деятельности государств – участников СНГ в противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (2021 год);

- об оформлении первичных учетных документов иностранных контрагентов (2022 год);

- о деятельности международных организаций в области бухгалтерского учета и аудита (2022 год);

- об обсуждении вопросов дальнейшего совершенствования законодательства в сфере бухгалтерского учета и аудита в государствах – участниках СНГ (2023 год);

- об организации бухгалтерского учета цифровых активов и раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности (2023 год);

- о применении международных стандартов по устойчивому развитию в государствах – участниках СНГ (практика внедрения) (2024 год).

Основные цели рассмотрения указанных вопросов на заседаниях Координационного совета – совершенствование регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в государствах – участниках СНГ, сближение национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности с МСФО и МСА. Обсуждение этих вопросов членами Координационного совета содействовало обмену информацией в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности и методологической работе уполномоченных органов государств – участников СНГ в области регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. Такое содействие выразилось в том, что уполномоченные органы государств – участников СНГ получили доступ к информации практического характера о

решении тех или иных вопросов аналогичными органами других государств – участников СНГ, а также возможность прямого диалога со своими коллегами из других государств – участников СНГ. Обсуждение на заседаниях обеспечило членов Координационного совета инструментами и механизмами регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, апробированными в практике государств – участников СНГ. Эти инструменты и механизмы используются уполномоченными органами государств – участников СНГ при формировании и реализации государственной политики по конкретным вопросам.

Кроме того, информация, полученная членами Координационного совета при обсуждении вопросов повестки дня, и выводы, сделанные по результатам такого обсуждения, стали своего рода инструментарием количественного и качественного анализа национальных рынков бухгалтерских и аудиторских услуг, оценки качества национальной системы регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

Результатом обсуждения вопросов повестки заседаний Координационного совета стали информационные обзоры, опубликованные на сайте Исполнительного комитета СНГ, рекомендации по отдельным вопросам. По ряду вопросов Координационным советом были подготовлены информационно-аналитические материалы, которые рассматривались на заседаниях Комиссии по экономическим вопросам при Экономическом совете СНГ (КЭВ) и Экономического совета СНГ (ЭС СНГ). В соответствии с принятыми на заседаниях указанных органов решениями такие материалы направлялись в правительства государств – участников СНГ для информирования заинтересованных министерств и ведомств. Данные материалы предназначены для использования государствами – участниками СНГ при совершенствовании национальных систем регулирования бухгалтерского учета.

**Информационно-аналитические материалы,
внесенные Координационным советом на рассмотрение
КЭВ и ЭС СНГ**

Наименование материала	Дата рассмотрения на заседаниях КЭВ и ЭС СНГ	Основное содержание материала
Об опыте участия субъектов аудиторской деятельности государств – участников СНГ в противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	КЭВ 17 ноября 2021 года, ЭС СНГ 18 марта 2022 года	Документ содержит требования, установленные в государствах – участниках СНГ в данной сфере применительно к деятельности субъектов аудиторской деятельности и формирующие профессиональное суждение в отношении совершенных (совершаемых) операций или групп операций аудируемым лицом, а также его деятельности в целом с точки зрения рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма

Наименование материала	Дата рассмотрения на заседаниях КЭВ и ЭС СНГ	Основное содержание материала
Об организации бухгалтерского учета цифровых активов и раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности	КЭВ 15 мая 2024 года, ЭС СНГ 20 сентября 2024 года	Информация содержит подробный анализ актуального законодательства и основных подходов государств – участников СНГ к правовому регулированию обращения цифровых активов, а также развития цифровой экономики в целом. Отмечены главные признаки и специфические черты цифровых активов, отличающие их от других, сходных по экономическому содержанию, инструментов. Также представлены особенности организации бухгалтерского учета цифровых активов и раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с национальными правилами (стандартами) в государствах – участниках СНГ

РОЛЬ КООРДИНАЦИОННОГО СОВЕТА В РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ СНГ НА ПЕРИОД ДО 2030 ГОДА

Стратегия экономического развития СНГ на период до 2030 года, принятая Решением Совета глав правительств СНГ от 29 мая 2020 года (далее – Стратегия), определяет цели и задачи экономического развития СНГ, в частности приоритетные направления дальнейшего развития валютно-финансового сотрудничества государств – участников СНГ. Одним из таких направлений определено дальнейшее сближение национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности с положениями МСФО и МСА. Реализация данного направления возложена на Координационный совет.

Планом мероприятий по реализации первого этапа (2021–2025 годы) Стратегии экономического развития СНГ на период до 2030 года, утвержденным Решением Совета глав правительств СНГ от 6 ноября 2020 года (пункт 11.19), предусмотрены ряд мероприятий, обеспечивающих сотрудничество в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности государств – участников СНГ, в том числе:

сближение национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности с положениями МСФО и МСА;

обмен информацией в области регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в государствах – участниках СНГ;

изучение международного опыта организации бухгалтерского учета цифровых финансовых активов и отражения информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обобщение опыта участия субъектов аудиторской деятельности государств – участников СНГ в противодействии коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

В проект Плана мероприятий по реализации второго этапа (2026–2030 годы) Стратегии экономического развития СНГ на период до 2030 года решением Координационного совета в раздел «Сотрудничество в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности» включен пункт «Обмен опытом национального регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности (в части секторов экономики, отличных от финансового и бюджетного) с целью сближения его с положениями Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита».

Данные мероприятия направлены на активизацию сотрудничества в области бухгалтерского учета и аудита в рамках СНГ. Их осуществление способствует улучшению делового климата с учетом лучших международных и национальных практик, обеспечению устойчивости экономики к неблагоприятным внешним факторам и повышению уровня экономической безопасности, а также переходу к новому качеству социально-экономического развития на основе постоянной технологической модернизации.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КООРДИНАЦИОННОГО СОВЕТА

Деятельность Координационного совета представлена на его странице на сайте Исполнительного комитета СНГ, где публикуется следующая информация:

- о состоявшихся заседаниях Координационного совета (описание ключевых вопросов, рассмотренных в ходе заседания, решения, принятые Координационным советом);

- о составе Координационного совета;

- основные нормативные документы Координационного совета (Положение о Координационном совете, Соглашение, др.);

- информационно-аналитические материалы в области бухгалтерского учета и аудита, рассматриваемые и обсуждаемые на заседаниях Координационного совета (в том числе о развитии национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, опыте применения МСФО и МСА, др.).

В соответствии с Положением о Координационном совете государства – участники СНГ обеспечивают опубликование информации о деятельности Координационного совета в специализированных (официальных) средствах массовой информации или на интернет-сайте уполномоченного органа в области регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

Информация по вопросам деятельности Координационного совета, рассмотренным на заседаниях КЭВ и ЭС СНГ, доводится до правительств государств – участников СНГ с целью дальнейшей трансляции заинтересованным министерствам и ведомствам государств – участников СНГ.

Выводы

Координационный совет создан в целях координации действий государств – участников СНГ по вопросам бухгалтерского учета, выработки исходных требований к регламенту организации и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организации аудиторской деятельности, а также сближения и гармонизации национальных систем учета и аудита с МСФО и МСА.

Современные системы регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности государств – участников СНГ схожи во многих аспектах, ключевым из которых является нацеленность на гармонизацию этих систем с МСФО и МСА. Это достигнуто в том числе благодаря активному и эффективному сотрудничеству уполномоченных органов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в государствах – участниках СНГ в рамках Координационного совета.

Постановка и обсуждение Координационным советом актуальных вопросов содействует эффективному регулированию бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, созданию условий для совершенствования функционирования финансовых рынков, расширения инвестиционного и делового сотрудничества на пространстве СНГ и обеспечения сопоставимости финансовой информации хозяйствующих субъектов государств – участников СНГ.

В 2021–2024 годах Координационным советом осуществлялся систематический обмен опытом и информацией о состоянии и развитии национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, в том числе опытом применения МСФО и МСА хозяйствующими субъектами государств – участников СНГ, рассмотрен широкий круг актуальных вопросов регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности в государствах – участниках СНГ.

Деятельность Координационного совета представлена на специально созданной и поддерживаемой в актуальном состоянии странице Координационного совета сайта Исполнительного комитета СНГ, а также на интернет-сайтах уполномоченных органов в области регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности государств – участников СНГ.

Координационный совет продолжит системный анализ состояния рынка аудиторских услуг, применения МСФО и МСА в государствах – участниках СНГ, а также обмен информацией по данным вопросам с целью выработки рекомендаций по вопросам развития национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, в том числе эффективного применения международных стандартов для использования в практической работе органов, ответственных за регулирование данной сферы в государствах – участниках СНГ.

Координационный совет исходит из необходимости и целесообразности дальнейшего укрепления потенциала сотрудничества государств – участников СНГ по вопросам бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, активного использования этого потенциала в целях решения актуальных практических вопросов развития национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности государств – участников СНГ в рамках реализации Стратегии экономического развития СНГ на период до 2030 года.

Деятельность Координационного совета призвана оставаться важным фактором, обеспечивающим развитие национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности государств – участников СНГ. Обмен опытом и современной информацией о практике применения законодательства в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности государств – участников СНГ и принимаемые в рамках Координационного совета решения способствуют консолидации усилий государств – участников СНГ по развитию национальных систем регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

Приложение

Таблица 1

Национальные стандарты бухгалтерского учета и МСФО

Государства – участники СНГ	Национальные стандарты разработаны на основе МСФО		МСФО признаются в качестве национальных ¹		МСФО применяется непосредственно ²	
	Индивидуальная отчетность	Консолидированная отчетность	Индивидуальная отчетность	Консолидированная отчетность	Индивидуальная отчетность	Консолидированная отчетность
Азербайджанская Республика	—	—	—	—	+	+
Республика Армения	—	—	+	+	+ ³	+ ³
Республика Беларусь	+	+	+	+ ⁴	—	—
Республика Казахстан	+	+	—	—	+	+
Кыргызская Республика	—	—	+	+	—	—
Российская Федерация	+	—	—	+	—	—
Республика Таджикистан	+	+	—	—	—	—
Республика Узбекистан	+	+	+ ⁵	+ ⁵	—	—

¹ Вводятся законодательными, нормативными правовыми или иными актами органов власти государства – участника СНГ.

² Применяются без издания какого-либо акта органа власти государства – участника СНГ.

³ Для финансовых организаций, начиная с 2009 года.

⁴ МСФО вводятся в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов постановлениями Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь.

⁵ Для акционерных обществ, коммерческих банков, страховых организаций и юридических лиц, отнесенных к крупным налогоплательщикам. Субъекты предпринимательства, составляющие на добровольной основе финансовую отчетность в соответствии с МСФО, освобождаются от представления финансовой отчетности согласно национальным стандартам бухгалтерского учета.

Таблица 2

Организации, обязанные составлять отчетность по МСФО

Категория организаций	Вид отчетности	Азербайджанская Республика	Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Российская Федерация	Республика Таджикистан	Республика Узбекистан
Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	Индивидуальная	+	+	—	+	+	—	+	+
	Консолидированная	+	+	+	+	+	+ ⁶	+	+
Кредитные организации	Индивидуальная	+	+	+	+	+	+	+	+
	Консолидированная	+	+	+	+	+	+ ⁷	+	+
Страховые организации	Индивидуальная	+	+	—	+	+	+	+	+
	Консолидированная	+	+	+	+	+	+ ⁸	+	+
Негосударственные пенсионные фонды	Индивидуальная	+	+	—	+	+	+	—	—
	Консолидированная	+	+	—	+	+	+	—	—
Биржи (товарные, фондовые)	Индивидуальная	+ ⁹	+	—	+	+	+	+	+
	Консолидированная	+	+	—	+	+	+	+	+
Профессиональные участники рынка ценных бумаг	Индивидуальная	+	+	—	+	+	+	+	+
	Консолидированная	+	+	+ ¹⁰	+	+ ¹¹	—	+	+
Инвестиционные фонды	Индивидуальная	+	+	+ ¹²	+	+	+ ¹²	+	+
	Консолидированная	+	+	-	+	+	-	+	+
Государственные коммерческие предприятия	Индивидуальная	+	+ ¹³	-	+	+	-	+	+
	Консолидированная	+	+	- ¹⁴	+	+	+ ¹⁵	—	—
Иные категории организаций	Индивидуальная	+	+ ¹⁶	+ ¹⁷	+ ¹⁸	—	+ ¹⁹	—	—
	Консолидированная	+	+ ¹⁰	+ ¹⁷	+	—	+ ²⁰	—	—

⁶ За исключением специализированных обществ и ипотечных агентов, а также субъектов малого и среднего предпринимательства при условии, что размещаемые (предлагаемые) эмиссионные ценные бумаги субъектов малого или среднего предпринимательства не включаются в котировальный список.

⁷ За исключением банков с базовой лицензией, не создающих группу в соответствии с МСФО.

⁸ За исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования.

⁹ В случае, если является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.

¹⁰ Открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам.

¹¹ При условии, что данный субъект имеет дочерние предприятия.

¹² Акционерные инвестиционные фонды.

¹³ Государственные коммерческие организации.

¹⁴ С 01.01.2025 организации с участием государства, включенные в перечень, устанавливаемый Советом Министров Республики Беларусь, обязаны составлять годовую консолидированную отчетность

¹⁵ Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации.

¹⁶ Согласно Закону Республики Армения «О бухгалтерском учете» требование о составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО обязательно для всех получивших государственную регистрацию в установленном в Республике Армения порядке юридических лиц (включая созданные ими учреждения), филиалов и представительств иностранных организаций и групп, за исключением микроорганизаций.

¹⁷ Управляющие компании инвестиционных фондов.

¹⁸ Организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность; Единый накопительный пенсионный фонд.

¹⁹ Клиринговые организации, управляющие компании инвестиционных, паевых инвестиционных и негосударственных пенсионных фондов.

Таблица 3

Обобщение и распространение опыта применения МСФО

Форма обобщения и распространения опыта применения МСФО	Государства – участники СНГ
Разработка методических материалов и руководств по применению МСФО	Азербайджанская Республика Республика Армения Республика Беларусь Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан
Проведение семинаров, круглых столов и иных мероприятий по вопросам применения МСФО	Азербайджанская Республика Республика Армения Республика Беларусь Российская Федерация Республика Узбекистан
Проведение обучающих мероприятий и курсов повышения квалификации по МСФО	Азербайджанская Республика Республика Армения Республика Беларусь Республика Казахстан Кыргызская Республика Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан
Размещение в средствах массовой информации и Интернете (в том числе на официальных сайтах государственных органов) публикаций по вопросам применения МСФО	Азербайджанская Республика Республика Армения Республика Беларусь Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан
Предоставление разъяснений по запросам физических и юридических лиц по вопросам применения МСФО	Азербайджанская Республика Республика Беларусь Республика Казахстан Кыргызская Республика Республика Узбекистан

²⁰ Клиринговые организации, государственные корпорации, управляющие компании инвестиционных, паевых инвестиционных и негосударственных пенсионных фондов.

Таблица 4

Национальные стандарты аудиторской деятельности и МСА

Государства – участники СНГ	Национальные стандарты разработаны на основе МСА	МСА признаются в качестве национальных ²¹	МСА применяются непосредственно ²²
Азербайджанская Республика	—	+	—
Республика Армения	—	+	—
Республика Беларусь	+	+ ²³	—
Республика Казахстан	—	—	+
Кыргызская Республика	—	+	—
Российская Федерация	—	+	—
Республика Таджикистан	+	—	—
Республика Узбекистан	+ ²⁴	+ ²⁴	—

²¹ Вводятся законодательными, нормативными правовыми или иными актами органов власти государства – участника СНГ.

²² Применяются без издания какого-либо акта органа власти государства – участника СНГ.

²³ Применяются с 1 июля 2020 года при проведении аудита финансовой отчетности, составленной по МСФО.

²⁴ Национальные стандарты применялись до 26 мая 2021 года, с 26 мая 2021 года применяются МСА.

Таблица 5

Случаи проведения обязательного аудита

Категория организаций	Вид отчетности	Азербайджанская Республика	Республика Армения	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Кыргызская Республика	Российская Федерация	Республика Таджикистан	Республика Узбекистан
Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	Индивидуальная	+ ²⁵	+	+	+	+	+	+	+
	Консолидированная	+ ²⁵	+	+	+	+	+	+	+
Акционерные общества	Индивидуальная	+ ²⁵	—	+	+	+	+ ²⁶	+	+
	Консолидированная	+ ²⁵	—	+	+	+	+ ²⁷	+	+
Кредитные организации	Индивидуальная	+	+	+	+	+	+	+	+
	Консолидированная	+	+	+	+	+	+	+	+
Страховые организации	Индивидуальная	+	+	+	+ ²⁸	+	+	+	+
	Консолидированная	+	+	+	+	+	+ ²⁹	+	+
Негосударственные пенсионные фонды	Индивидуальная	+	+	—	+ ³⁰	+	+	—	+
	Консолидированная	+	+	—	+	+	+	—	—
Биржи (товарные, фондовые, валютные)	Индивидуальная	+	—	+	—	+	+	+	+
	Консолидированная	+	—	+	—	+	+	+	+
Профессиональные участники рынка ценных бумаг	Индивидуальная	+	+	+	—	—	+ ³¹	+	+
	Консолидированная	+	+	+	—	—	—	+	+
Инвестиционные фонды	Индивидуальная	+	+	+	+	+	+	+ ³²	+
	Консолидированная	+	+	+	+	+	—	+	—
Государственные коммерческие предприятия	Индивидуальная	+ ³³	—	+ ³⁴	+ ³⁵	—	— ³⁶	+	+
	Консолидированная	+ ²⁵	—	+ ³⁴	+	+ ³⁷	+ ³⁸	+	—
Муниципальные коммерческие предприятия	Индивидуальная	+	—	+ ³⁹	—	—	— ⁴⁰	+	—
	Консолидированная	+	—	+ ³⁹	—	+ ⁴¹	—	+	—
Иные категории организаций	Индивидуальная	+	+	+	+	—	+	+	+
	Консолидированная	+	+	+	+	—	+	+	—

²⁵ За исключением микро- и малых предприятий.

²⁶ Публичные акционерные общества и иные акционерные общества, акции которых находятся в собственности государства, субъекта государства и (или) муниципального образования.

²⁷ Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации.

²⁸ Страховые (перестраховочные) организации; страховые холдинги и организации, в которых страховая (перестраховочная) организация и (или) страховой холдинг являются крупными участниками; страховой брокер.

²⁹ За исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования.

³⁰ Единый накопительный пенсионный фонд.

³¹ За исключением инвестиционных советников, осуществляющих только деятельность по инвестиционному консультированию, равно как совмещающих эту деятельность с любой иной деятельностью, не подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

³² Если они являются субъектами публичного интереса.

³³ Общества с ограниченной ответственностью, акционерные общества закрытого типа, открытые акционерные общества.

³⁴ В случае превышения суммы выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год 500 тыс. базовых величин.

³⁵ На праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом в сферах образования и здравоохранения.

³⁶ В случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия.

³⁷ В случае если государственное предприятие образовано в качестве открытого или же закрытого акционерного общества (ОАО, ЗАО), консолидированная отчетность предприятия подлежит обязательному аудиту.

³⁸ Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации.

³⁹ В случае превышения суммы выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год 500 тыс. базовых величин.

⁴⁰ Согласно перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации.

⁴¹ В случае если муниципальное предприятие образовано в качестве открытого или же закрытого акционерного общества (ОАО, ЗАО), консолидированная отчетность предприятия подлежит обязательному аудиту.

Таблица 6

Внешний контроль качества аудита

Государства – участники СНГ	Внешний контроль качества осуществляют			Периодичность внешнего контроля качества	Меры ответственности аудиторских организаций
	профессиональные объединения	государственный орган	орган, независимый от профессии		
Азербайджанская Республика	+	—	—	Не реже 1 раза в 3 года	Административные и дисциплинарные меры; аннулирование разрешения.
Республика Армения	+	+	—	Не реже 1 раза в 3 года	Предупреждение; штраф; приостановление членства в профессиональном объединении; аннулирование членства в профессиональном объединении
Республика Беларусь	+ ⁴²	+ ⁴³	—	Не реже 1 раза в 3 года ⁴⁴	Со стороны Аудиторской палаты – предупреждение; штраф; приостановление членства в Аудиторской палате; исключение из членов Аудиторской палаты
				Не реже 1 раза в 5 лет ⁴⁵	
				Не реже 1 раза в 7 лет ⁴⁶	
				Не чаще 1 раза в 3 года ⁴⁷	Со стороны Министерства финансов – аннулирование квалификационного аттестата аудитора; предупреждение; штраф
Республика Казахстан	+	—	+ ⁴⁸	1 раз в 3 года	Исключение из профессиональной аудиторской организации
Кыргызская Республика	—	+	—	1 раз в 3 года ⁴⁹	Со стороны Финансового надзора – предупреждение, штраф, аннулирование квалификационного сертификата аудитора, исключение аудитора, аудиторской организации из реестров аудиторов, аудиторских организаций
				1 раз в 6 лет ⁵⁰	

⁴² Аудиторская палата.

⁴³ Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь.

⁴⁴ Плановая внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО.

⁴⁵ Плановая внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, за исключением аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО.

⁴⁶ Плановая внешняя оценка качества работы аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

⁴⁷ Проверка соблюдения законодательства об аудиторской деятельности.

⁴⁸ Профессиональный совет по аудиторской деятельности, включающий Комитет по контролю качества.

⁴⁹ Плановый внешний контроль качества аудита проводится один раз в 3 года на основе риск-ориентированного подхода к аудиторским организациям, проводящим аудит субъектов публичного интереса и субъектов крупного предпринимательства.

⁵⁰ Один раз в 6 лет к прочим аудиторским организациям.

Государства – участники СНГ	Внешний контроль качества осуществляют			Периодичность внешнего контроля качества	Меры ответственности аудиторских организаций
	профессиональные объединения	государственный орган	орган, независимый от профессии		
Российская Федерация	+	+	–	Не реже 1 раза в 5 лет, но не чаще 1 раза в год ⁵¹	Предписание; предупреждение; штраф; приостановление членства в саморегулируемой организации auditors; исключение из членов саморегулируемой организации auditors; исключение из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям; исключение из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке; иные меры, установленные саморегулируемой организацией auditors
				Не чаще 1 раза в год ⁵²	
Республика Таджикистан	+	+	–	1 раз в год	Аннулирование квалификационного аттестата; приостановление лицензии на осуществление аудиторской деятельности
Республика Узбекистан	+	+	–	Риск – ориентированный подход	Уведомление об устранении выявленных нарушений; обращение в суд; исключение аудиторской организации из реестра аудиторских организаций

⁵¹ Плановая внешняя проверка деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, осуществляемая саморегулируемой организацией auditors.

⁵² Плановая внешняя проверка деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляемая Казначейством России.

Таблица 7

Количество субъектов аудиторской деятельности

Государства – участники СНГ по состоянию на 1 января	Имеют право вести аудиторскую деятельность (по данным реестра)			Фактически ведут аудиторскую деятельность (по данным реестра)		
	Всего	Аудиторские организации	Физические лица/индивидуальные предприниматели	Всего	Аудиторские организации	Физические лица/индивидуальные предприниматели
Азербайджанская Республика						
2023 год	210	153	57	210	153	57
2024 год	226	157	69	226	157	69
Республика Армения						
2023 год	30	30	0	29	29	0
2024 год	31	31	0	29	29	0
Республика Беларусь						
2023 год	329	67	262	309	65	244
2024 год	307	65	242	295	65	230
Республика Казахстан⁵³						
2023 год	472	472	–	472 ⁵⁴	472	–
2024 год	455	455	–	455 ⁵⁴	455	–
Кыргызская Республика						
2023 год	171	137	38	150	114	36
2024 год	53	53	0 ⁵⁵	53	53	0 ⁵⁵
Российская Федерация						
2023 год	2,7 тыс.	2,4 тыс.	0,3 тыс.	2,7 тыс.	2,4 тыс.	0,3 тыс.
2024 год	2,4 тыс.	2,2 тыс.	0,2 тыс.	2,5 тыс.	2,3 тыс.	0,2 тыс.
Республика Таджикистан						
2023 год	55	46	9	54	45	9
2024 год	54	46	8	53	45	8
Республика Узбекистан						
2022 год	126	126	0 ⁵⁶	126	126	0 ⁵⁶
2023 год	138	138	0 ⁵⁶	–	–	–

⁵³ Информация содержит данные по аудиторским организациям. В Республике Казахстан деятельность аудиторов-индивидуальных предпринимателей не предусмотрена.

⁵⁴ В Республике Казахстан аудиторские организации не занимаются оценочной деятельностью.

⁵⁵ Согласно законодательству Кыргызской Республики в сфере аудиторской деятельности только аудиторские организации имеют право оказывать аудиторские услуги.

⁵⁶ Согласно Закону Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» аудиторские услуги оказывают только аудиторские организации.

Таблица 8

Объем оказанных аудиторских услуг

Государства – участники СНГ, год	Объем оказанных аудиторских услуг, всего (в нац. валюте)	Доля услуг по проведению аудита в общем объеме оказанных аудиторских услуг, %	Доля прочих услуг в общем объеме оказанных аудиторских услуг, %
Азербайджанская Республика			
2022 год	72 млн манатов	77	23
2023 год	95,2 млн манатов	66,1	33,9
Республика Армения			
2022 год	8 373,4 млн драмов	34	66
2023 год	10 202,9 млн драмов	35,8	64,2
Республика Беларусь			
2022 год	103,8 млн белорусских рублей	47,5	52,5
2023 год	99,2 млн белорусских рублей	52,2	47,8
Республика Казахстан			
2022 год	38 576,5 млн тенге	89	11
2023год	48 269 млн тенге	69,9	30,8
Кыргызская Республика			
2022 год	616 263,3 тыс. сомов	66,9	33,1
2023 год	472 231,7 тыс. сомов	54	46
Российская Федерация			
2022 год	58 418,9 млн российских рублей	54,2	45,8
2023 год	54 233,5 млн российских рублей	58	42
Республика Таджикистан			
2022 год	19,3 млн сомони	97,7	2,3
2023 год	18,3 млн сомони	89,4	10,6
Республика Узбекистан			
2022 год	437,8 млрд сумов	75	25
2023 год	506,7 млрд сумов	74,3	25,7