

ЕВРАЗИЙСКАЯ ГРУППА БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

ПРОТОКОЛ №10 ОБЩЕГО СОБРАНИЯ УЧАСТНИКОВ ЕВРАЗИЙСКОЙ ГРУППЫ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

Дата проведения: **12 декабря 2023 г. (вторник)**

Начало Общего собрания - **12.00 (по московскому времени)**

Форма проведения Общего собрания Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов (ЕГБА) - очная, в форме использования информационных и коммуникационных технологий, обеспечивающих дистанционное участие участников в обсуждении вопросов повестки дня и принятие решений по вопросам, поставленным на голосование (формат видеоконференцсвязи с подключением к конференции Zoom в режиме on-line).

Общее собрание ЕГБА открыла и приветствовала участников Михайлович Татьяна Николаевна, корпоративный секретарь ЕГБА, член Правления, Председатель Комитета по международным связям СРО ААС.

Михайлович Т.Н. передала участникам Общего собрания слова приветствия от Председателя ЕГБА, Председателя Палаты аудиторов Азербайджанской Республики Новрузова Вахид Тапдыг оглы, сообщила, что Председатель ЕГБА не сможет принять участие в Общем собрании ЕГБА, и поручает корпоративному секретарю ЕГБА Михайлович Т.Н. провести Общее собрание.

Михайлович Т.Н. предложила приступить к рассмотрению процедурных вопросов.

По первому вопросу

Процедурные вопросы

1.1. Кворум.

Выступила Михайлович Татьяна Николаевна, проинформировала, что в Общем собрании ЕГБА принимают участие 8 (восемь) участников и объявила уполномоченных представителей, дополнительно сообщив о поступивших от уполномоченных представителей участников ЕГБА заявлениях:

1. Председатель Евразийской группы бухгалтеров и аудиторов, Председатель Палаты аудиторов Азербайджанской Республики Новрузов Вахид Тапдыг оглы не сможет принять участие в Общем собрании по объективным причинам, он уполномочил Фагана Гараева, советника Председателя Палаты представлять интересы Палаты аудиторов Азербайджанской Республики на Общем собрании ЕГБА с правом голосования по вопросам повестки дня.

2. Председатель Правления СРО ААС Козырев Игорь Александрович не сможет принять участие в Общем собрании, он уполномочил Носову Ольгу Александровну, генерального директора, члена Правления СРО ААС представлять интересы СРО ААС на Общем собрании ЕГБА с правом голосования по вопросам повестки дня.

3. Председатель Аудиторской палаты Республики Беларусь Теляк Елена Владимировна не сможет принять участие, представлять интересы Аудиторской палаты Республики Беларусь с

правом голосования в Общем собрании уполномочена Гвардиян Наталья Иосифовна, заместитель Председателя палаты.

4. Председатель Палаты аудиторов и эксперт бухгалтеров Армении (ПАЭБА) Мовсисян Татул Грантович не сможет принять участие в Общем собрании, он уполномочил Мнацакяна Айка Герасимовича, исполнительного директора ПАЭБА представлять интересы ПАЭБА на Общем собрании с правом голосования по вопросам повестки дня.

5. Президент Объединения бухгалтеров и аудиторов, Кыргызская Республика, (ОБА) Таранчиев Э.Т. не сможет принять участие в Общем собрании, он уполномочил Гетман Валерию Валерьевну, исполнительного директора ОБА представлять интересы ОБА на Общем собрании с правом голосования по вопросам повестки дня.

6. По согласованию между двумя организациями Республики Узбекистан в настоящем Общем собрании ЕГБА от Республики Узбекистан голосует Палата аудиторов Узбекистана (Каримов Нейматулла Фатхуллаевич, Председатель Совета).

Итого в Общем собрании участвует 8 участников ЕГБА, из них - 7 голосующих участников, что составляет 77,8% голосов, кворум имеется.

В Общем собрании принимают участие приглашенные, которые имеют право участвовать в обсуждении по вопросам повестки.

№	Участник	Уполномоченный представитель	Приглашенные
1.	Палата аудиторов Азербайджанской Республики	Гараев Фаган, советник Председателя Палаты, Председатель Комиссии ЕГБА по международному сотрудничеству	
2.	Палата аудиторов и эксперт бухгалтеров Армении	Мнацакян Айка Герасимович, Исполнительный директор	Мовсисян Аветик Коляевич, Председатель Комиссии ЕГБА по МСФО
3.	Аудиторская палата Республики Беларусь	Гвардиян Наталья Иосифовна, заместитель Председателя	
4.	Палата аудиторов Республики Казахстан	Абсалямев Искандер Галияскеревич, Президент, Председатель Комиссии ЕГБА по развитию практики профессионального регулирования	
5.	Объединение бухгалтеров и аудиторов, Кыргызская Республика	Гетман Валерия Валерьевна, Исполнительный директор	
6.	СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», Российская Федерация	Носова Ольга Александровна, Генеральный директор, член Правления	Михайлович Татьяна Николаевна, корпоративный(ответственный) секретарь ЕГБА, член Правления СРО ААС

			Тютиня Ирина Александровна , член Комитета по международным связям, координатор по международному сотрудничеству
7.	Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана	Тулаходжаева Миновар Махкамовна , Председатель Совета	Фроянченко Борис Михайлович , председатель Совета аудиторов
8.	Палата аудиторов Узбекистана	Каримов Ньматулла Фатхуллаевич , Председатель Совета	

Решили:

1.1.1. Утвердить результаты регистрации участников для участия в Общем собрании ЕГБА - кворум имеется.

1.1.2. Признать Общее собрание ЕГБА правомочным принимать решения по вопросам повестки дня.

Решение принято единогласно

1.2. Избрание Председателя Общего собрания и Секретаря Общего собрания

Выступила Михайлович Т.Н. и предложила избрать председателем Общего собрания Михайлович Татьяну Николаевну.

На голосование поставлен вопрос об избрании председателя Общего собрания.

Решили:

1.2.1. Избрать председателем Общего собрания ЕГБА Михайлович Т.Н.

Выступила Михайлович Т.Н. и предложила избрать секретарем заседания Тютину Ирину Александровну.

Решили:

1.2.2. Избрать секретарем Общего собрания ЕГБА Тютину И.А.

Решение принято единогласно

1.3. Утверждение формы голосования

Выступила Михайлович Т.Н., предложила утвердить открытую форму голосования путем поднятия рук.

На голосование поставлен вопрос об утверждении открытой формы голосования.

Решили:

1.3.1. Утвердить открытую форму голосования путем поднятия рук.

Решение принято единогласно.

1.4. Утверждение Повестки дня

Выступила Михайлович Т.Н., сообщила, что в повестку дня вносятся изменения по причине замены докладчиков по вопросам 1, 4 и 7. На голосование поставлен вопрос об утверждении окончательной повестки дня Общего собрания ЕГБА.

Решили:

1.4.1. Утвердить окончательную Повестку дня Общего собрания ЕГБА:

№	Вопрос	Докладчик
1.	Открытие Общего собрания. Процедурные вопросы: <ul style="list-style-type: none">• Кворум• Утверждение формы голосования• Избрание Председателя Общего собрания• Избрание Секретаря Общего собрания• Утверждение повестки Общего собрания	Михайлович Татьяна Николаевна , корпоративный(ответственный) секретарь ЕГБА, член Правления СРО ААС, председатель Комитета по международным связям СРО ААС
2.	Краткий обзор результатов деятельности ЕГБА за 2023 год.	Михайлович Татьяна Николаевна , корпоративный (ответственный) секретарь ЕГБА, член Правления СРО ААС, председатель Комитета по международным связям СРО ААС
3.	О статусе выполнения Плана действий ЕГБА по получению статуса сетевого партнера Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ): <u>Пункт 1</u> Плана действий: Рассмотрение проекта Стратегии развития ЕГБА, соответствующей стратегии развития МФБ. <u>Пункт 4</u> Плана действий: Утверждение вопросов общих стратегических интересов	Гараев Фаган , Председатель Комиссии по международному сотрудничеству ЕГБА, советник Председателя Палаты аудиторов Азербайджанской Республики.
4.	О статусе выполнения пункта 3 Плана действий ЕГБА по получению статуса сетевого партнера МФБ: «Организация придерживается этического кодекса поведения и деловой этики, совместимой с принципами МФБ». О результатах проведения участниками ЕГБА оценки соответствия требованиям SMO 4.	Гетман Валерия Валерьевна , Исполнительный директор, Объединение бухгалтеров и аудиторов, Кыргызская Республика
5.	О внесении изменений в План действий ЕГБА по получению статуса сетевого партнера МФБ.	Михайлович Татьяна Николаевна , корпоративный (ответственный) секретарь ЕГБА, член Правления СРО ААС, председатель Комитета по международным связям СРО ААС
6.	О плане мероприятий ЕГБА на 2024 год.	Гараев Фаган , Председатель Комиссии по международному сотрудничеству ЕГБА, советник Председателя Палаты аудиторов Азербайджанской Республики.
7.	О Совете МФБ, 15-16 ноября 2023 года	Гетман Валерия Валерьевна , Исполнительный директор, Объединение бухгалтеров и аудиторов, Кыргызская Республика

8.	Разное. О дате следующего Общего собрания ЕГБА и об основных вопросах повестки дня очередного Общего собрания ЕГБА.	Михайлович Татьяна Николаевна , корпоративный (ответственный) секретарь ЕГБА, член Правления СРО ААС, председатель Комитета по международным связям СРО ААС
----	--	--

Решение принято единогласно.

По второму вопросу

Краткий обзор результатов деятельности ЕГБА за 2023 год.

Выступила Михайлович Т.Н., озвучила результаты работы ЕГБА с января по декабрь 2023 года:

1. Рассмотрены результаты деятельности ЕГБА за 2022 год.
2. Избран Председатель ЕГБА на 2023 год - Новрузов Вахид Тапдыг оглы, Председатель Палаты аудиторов Азербайджанской Республики.
3. Утверждены изменения в План действий для получения ЕГБА статуса Сетевого партнера МФБ, подготовленный Палатой аудиторов и эксперт бухгалтеров Армении. План действий для получения ЕГБА статуса сетевого партнера МФБ был утвержден с учетом внесенных в план изменений сроков исполнения до 2024 года.
4. Рассмотрены и утверждены положения о Комиссиях: Комиссия по образованию, Комиссия по международному сотрудничеству, Комиссия по профессиональной этике.
5. Утверждены планы работы Комиссий ЕГБА на 2023 год.
6. Утвержден план работы и мероприятий ЕГБА на 2023 год.
7. Назначен корпоративный секретарь ЕГБА. Секретариатом ЕГБА осуществлялась координация работы Комиссий ЕГБА.
8. Организована работа Комиссии ЕГБА по профессиональной этике: участником, курирующим деятельность Комиссии по профессиональной этике, была назначена сначала Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, а потом Палата аудиторов Узбекистана; Назначен Председатель Комиссии по профессиональной этике, который приступил к работе над пунктом 3 Плана действий для получения статуса сетевого партнера МФБ.
9. Разработан проект Стратегии развития ЕГБА, соответствующей стратегии развития МФБ и утвержденному Плану действий для получения статуса Сетевого партнера МФБ. Проект стратегии был рассмотрен на двух уровнях: на уровне рабочих органов Общего собрания и Общим собранием участников.
10. План действий для получения ЕГБА статуса Сетевого партнера МФБ был выполнен частично.
11. Выполнена работа по организации страницы ЕГБА на сайте СРО ААС, в разделе «Международная деятельность», которая содержит следующие разделы: История создания, Состав участников (с логотипами), Основные задачи, Органы управления, Протоколы Общих собраний ЕГБА, План работы ЕГБА, Хронология председательства, Комиссии и Рабочие Группы, Новости.
12. Члены ЕГБА принимали участие в международных конференциях в соответствии с планом работы ЕГБА на 2023 годы, в частности, в конференциях организованных:
 - Палатой аудиторов Азербайджанской Республики в г. Баку
 - «Конкуренция как важный фактор устойчивого развития», 28 апреля 2023 года;
 - «Роль и обязанности надзорных органов в современных условиях в борьбе с легализацией имущества, полученного преступным путем и финансированием терроризма», 30 июня 2023 года;
 - «Устойчивое развитие. Подотчетность. Прозрачность, 15-16 сентября 2023 года.
 - СРО ААС
 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития», г. Екатеринбург, 24 апреля 2023 года;

«Аудит и консалтинг: перспективы развития, востребованность и роль в обеспечении экономической безопасности и эффективности бизнеса, устойчивого развития экономики в условиях глобальных преобразований», г. Волгоград», 25-26 мая 2023 года;

«Актуальные вопросы аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, финансового контроля (надзора) в современных реалиях: проблемы, перспективы, решения», г. Сочи, 13-17 октября 2023 года;

Татуровско-Шереметовские чтения, «Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к цифровой экономике», г. Москва, 18 октября 2023 года.

7 апреля 2023 года Аудиторская палата Республики Беларусь совместно с СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) провели круглый стол на тему: «Стратегические направления и приоритеты развития аудиторской деятельности Союзного государства в условиях глобальных геополитических тенденций».

13. Проведены 6 (шесть) Общих собраний ЕГБА в формате видеоконференцсвязи с подключением к конференции Zoom в режиме on-line, из которых одно заочное:

30 января 2023 года (заочная форма); 14 февраля 2023, 11 апреля 2023, 20 июня 2023, 12 сентября 2023 года, 12 декабря 2023 года.

На голосование вынесены решения:

2.1. Принять информацию к сведению.

Решили:

2.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно.

По третьему вопросу

О статусе выполнения Плана действий ЕГБА по получению статуса сетевого партнера Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ):

Пункт 1 Плана действий: Рассмотрение проекта Стратегии развития ЕГБА, соответствующей стратегии развития МФБ.

Пункт 4 Плана действий: Утверждение вопросов общих стратегических интересов

Гараев Фаган представил доработанную редакцию проекта Стратегического плана развития ЕГБА, который содержит информацию о ЕГБА, органах управления, целях и задачах, Комиссиях ЕГБА и включает следующие разделы: Стратегические цели ЕГБА, Стратегические действия ЕГБА, Оценка выполнения целей ЕГБА и Карта рисков ЕГБА.

Гараев Фаган представил для утверждения перечень вопросов общих стратегических интересов ЕГБА.

В обсуждении приняли участие: Носова О.А., Тулаходжаева М.М.

На голосование вынесены решения:

3.1. Утвердить проект Стратегии развития ЕГБА, соответствующей стратегии развития МФБ с учетом состоявшегося обсуждения.

3.2. Утвердить перечень вопросов общих стратегических интересов ЕГБА с учетом состоявшегося обсуждения и комментариев докладчика Фагана Гараева по вопросу.

Решили:

3.1. Утвердить проект Стратегии развития ЕГБА, соответствующей стратегии развития МФБ с учетом состоявшегося обсуждения.

3.2. Утвердить перечень вопросов общих стратегических интересов ЕГБА с учетом состоявшегося обсуждения и комментариев докладчика Фагана Гараева по вопросу.

Решение принято единогласно.

По четвертому вопросу

О статусе выполнения пункта 3 Плана действий ЕГБА по получению статуса сетевого партнера МФБ:

«Организация придерживается этического кодекса поведения и деловой этики, совместимой с принципами МФБ».

О результатах проведения участниками ЕГБА оценки соответствия требованиям SMO 4.

Выступила Гетман В.В., член Комиссии ЕГБА по профессиональной этике, представила доработанную презентацию, подготовленную Председателем Комиссии ЕГБА по профессиональной этике Хайдаровым Р.М. на основе результатов анкетирования и данных сайтов участников ЕГБА относительно внедрения и применения участниками ЕГБА этических кодексов поведения и деловой этики, соответствующих требованиям МФБ.

Гетман В.В. доложила о результатах проведения участниками ЕГБА оценки соответствия требованиям SMO 4 на основе анализа Плана действий участников ЕГБА, членов МФБ, размещенных на сайте МФБ и информации членов Комиссии ЕГБА по профессиональной этике.

На голосование вынесены решения:

4.1. Принять информацию к сведению. Считать п.3 Плана действий выполненным.

4.2. Поручить председателю Комиссии ЕГБА по профессиональной этике Хайдарову Р.М. подготовить окончательную редакцию презентации, адресуемой МФБ, содержащей информацию о степени принятия и внедрения Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) в юрисдикциях участников ЕГБА, направить презентацию Председателю Комиссии по международному сотрудничеству ЕГБА.

Решили:

4.1. Принять информацию к сведению. Считать п.3 Плана действий выполненным.

4.2. Поручить председателю Комиссии ЕГБА по профессиональной этике Хайдарову Р.М. подготовить окончательную редакцию презентации, адресуемой МФБ, содержащей информацию о степени принятия и внедрения Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) в юрисдикциях участников ЕГБА, направить презентацию Председателю Комиссии по международному сотрудничеству ЕГБА.

Решение принято единогласно.

По пятому вопросу

О внесении изменений в План действий ЕГБА по получению статуса сетевого партнера МФБ.

Выступила Михайлович Т.Н., представила План действий ЕГБА по получению статуса сетевого партнера МФБ с изменениями сроков отдельных мероприятий плана- мероприятия по пунктам 5,6,7,8 Плана переносятся на 2,3 кварталы 2024 года и на 2-4 кварталы 2025 года.

В обсуждении приняли участие: Носова О.А.

На голосование вынесены решения:

5.1. Утвердить План действий ЕГБА по получению статуса сетевого партнера Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ) с учетом изменений и состоявшегося обсуждения.

Решили:

5.1. Утвердить План действий ЕГБА по получению статуса сетевого партнера Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ) с учетом изменений и состоявшегося обсуждения.

Решение принято единогласно.

По шестому вопросу

О плане мероприятий ЕГБА на 2024 год.

Выступил Гараев Фаган, представил план мероприятий.

На голосование вынесены решения:

6.1. Принять за основу план мероприятий ЕГБА на 2024 год.

6.2. Участникам ЕГБА направить дополнительные предложения в план мероприятий ЕГБА на 2024 год в срок 15 февраля 2024 года.

Решили:

6.1. Принять за основу план мероприятий ЕГБА на 2024 год.

6.2. Участникам ЕГБА направить дополнительные предложения в план мероприятий ЕГБА на 2024 год в срок 15 февраля 2024 года.

Решение принято единогласно.

По седьмому вопросу

О Совете МФБ, 15-16 ноября 2023 года

Выступила Гетман В.В., рассказала об основных вопросах и решениях, принятых Советом МФБ, прошедшем 15-16 ноября 2023 года в Австрии, Вена.

На голосование вынесены решения:

7.1. Принять информацию к сведению.

Решили:

7.1. Принять информацию к сведению.

Решение принято единогласно.

По восьмому вопросу

Разное.

О дате следующего Общего собрания ЕГБА

и об основных вопросах повестки дня очередного Общего собрания ЕГБА.

На голосование вынесены решения:

8.1. Следующее очное Общее собрание ЕГБА провести 20 февраля 2024 года в 12.00 МСК.

8.2. Включить в повестку дня очередного Общего Собрания ЕГБА следующие вопросы:

1. Утверждение Плана работы на 2024 год.

2. Утверждение Председателя ЕГБА на 2024 год.

3. Утверждение перечня лиц, уполномоченных участниками ЕГБА представлять интересы участников ЕГБА на Общих собраниях в 2024 году.
4. Об актуализации целей и задач Комиссий ЕГБА.

Решили:

- 8.1. Следующее очное Общее собрание ЕГБА провести 20 февраля 2024 года в 12.00 МСК.
- 8.2. Включить в повестку дня очередного Общего Собрания ЕГБА следующие вопросы:
 1. Утверждение Плана работы на 2024 год.
 2. Утверждение Председателя ЕГБА на 2024 год.
 3. Утверждение перечня лиц, уполномоченных участниками ЕГБА представлять интересы участников ЕГБА на Общих собраниях в 2024 году.
 4. Об актуализации целей и задач Комиссий ЕГБА.

Решение принято единогласно.

Председатель Общего собрания ЕГБА Михайлович Т.Н. поблагодарила всех участников за активную работу и объявила собрание закрытым.

Председатель Общего собрания

Т. Н. Михайлович

Секретарь Общего собрания

И. А. Тютина