

Утверждено:

Советом ПАО «Союз аудиторов Казахстана»

(протокол от 15 мая 2023г.)

А.А.Мицук

## **Положение**

### **О членстве ПАО «Союз аудиторов Казахстана»**

#### **1. Общие положения.**

- 1.1. Настоящее Положение разработано на основании Устава ПАО «Союз аудиторов Казахстана» (далее — Союз) с целью установления порядка приема, выбытия и исключения аудиторов и аудиторских организаций из членов Союза.
- 1.2. Положение подлежит пересмотру в случае изменения норм законодательства РК по аудиторской деятельности, изменения Устава ПАО «Союз аудиторов Казахстана» или условий организационной, финансовой и профессиональной деятельности Союза.

#### **2. Статус членства.**

- 2.1. Членство в Союзе аудиторов предусматривает следующие категории: действительные члены и ассоциированные члены. Действительные и ассоциированные члены Союза аудиторов не могут выступать членами других аккредитованных профессиональных аудиторских организаций.
- 2.2. Действительным членом может быть аудитор, который имеет квалификационное свидетельство «аудитор» и не состоит в другой аккредитованной профессиональной аудиторской организации.
- 2.3. Ассоциированным членом может быть аудиторская организация, которая имеет лицензию на занятие аудиторской деятельностью и не состоит в другой аккредитованной профессиональной аудиторской организации.

#### **3. Условия приема в члены Союза.**

- 3.1. Основанием для приема в действительные члены Союза аудиторов является письменное заявление, поданное аудитором, скрепленное подписью и оттиском личной печати аудитора.
- 3.2. Основанием для приема в ассоциированные члены Союза аудиторов является письменное заявление, поданное аудиторской организацией, скрепленное подписью руководителя и оттиском печати аудиторской организации.
- 3.3. Датой вступления в члены Союза аудиторов считается дата принятия соответствующего решения Советом Союза аудиторов, если иное не предусмотрено в решении Совета Союза аудиторов.
- 3.4. Членами Союза могут быть только аудиторские организации и аудиторы, выполняющие следующие требования:

**для аудиторских организаций:**

- наличие государственной лицензии на право занятия аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан;
- признание и выполнение норм Устава, Кодекса этики, Положений и Решений Общих собраний и Совета ПАО «Союз аудиторов Казахстана»;
- наличие положительного профессионального имиджа на рынке аудиторских услуг;
- быть участником только одной профессиональной аудиторской организации.

**для аудиторов:**

- постоянное изучение и безусловное выполнение норм Кодекса этики ПАО «Союз аудиторов Казахстана» при осуществлении аудиторской деятельности;
- систематическое повышение профессионального уровня знаний;
- наличие положительного профессионального имиджа на рынке аудиторских услуг;
- признание и выполнение норм Устава, Положений и Решений Общих собраний и Совета ПАО «Союз аудиторов Казахстана»;
- быть участником только одной профессиональной организации.

3.5. Аудиторским организациям и аудиторам, принятым в члены ПАО «Союз аудиторов Казахстана», выдается Свидетельство по форме, утвержденной Советом.

3.6. Информация о приеме в члены Союза предоставляется в уполномоченный орган — Министерство финансов Республики Казахстан.

3.7. В случае принятия решения об отказе в приеме, Совет не обязан сообщать претенденту, подавшему заявление, мотивы отказа.

**4. Условия прекращения членства.**

4.1. Основаниями для прекращения членства в Союзе аудиторов являются:

- 1) исключение по инициативе члена Союза аудиторов;
- 2) исключение по инициативе Союза аудиторов;
- 3) смерть аудитора.

4.2. Для реализации права на выход из Союза аудиторов по своей инициативе действительный член должен подать заявление о выходе из членов Союза аудиторов, скрепленное подписью и оттиском личной печати аудитора; ассоциированный член подает заявление о выходе из членов Союза аудиторов, скрепленное подписью руководителя и оттиском печати аудиторской организации.

4.3. К заявлению о выходе должно быть приложено Свидетельство о членстве в Союзе аудиторов.

4.4. Основаниями для исключения из членов по инициативе Союза аудиторов являются:

- 1) лишение квалификационного свидетельства аудитора;
- 2) прекращение действия лицензии на занятие аудиторской деятельностью;
- 3) ликвидация аудиторской организации;

- 4) совершение членом Союза аудиторов дисциплинарного правонарушения.
- 4.5. Датой выхода из Союза аудиторов считается дата принятия соответствующего решения Советом Союза аудиторов, если иное не предусмотрено в решении Совета Союза аудиторов.
- 4.6. Прекращение членства в Союзе аудиторов, кроме исключения по случаю смерти аудитора и ликвидации аудиторской организации, не освобождает выбывшее лицо от обязанности уплатить членский взнос за период членства в Союзе аудиторов.
- 4.7. Лицам, исключенным из состава Союза аудиторов, уплаченные взносы и/или переданное ими имущество в Союз аудиторов не возвращаются.
- 4.8. Исключенное из Союза аудиторов лицо, не вправе ссылаться на членство в Союзе аудиторов, пользоваться фирменным наименованием и символикой Союза аудиторов.
- 4.9. Союз аудиторов не рассматривает споры исключенных аудиторов и аудиторских организаций с аудируемыми субъектами.
- 4.10. Приостановление действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности влечет приостановление членства в Союзе аудиторов на срок приостановления действия лицензии. Основанием для вынесения Советом Союза аудиторов решения о приостановлении членства является Постановление суда либо акт уполномоченного органа. После истечения срока приостановления и при восстановлении действия лицензии Совет Союза аудиторов по заявлению члена принимает решение о возобновлении членства в Союзе аудиторов.
- 4.11. При возникновении объективных причин действительный член вправе подать заявление о приостановлении членства в Союзе аудиторов, а также при устранении причин приостановления – заявление о возобновлении членства в Союзе аудиторов. Решение о приостановлении, а также о возобновлении членства принимает Совет Союза аудиторов.
- 4.12. Совет Союза аудиторов выносит Постановления:
- об исключении из Союза аудиторов - в случаях исключения члена по его инициативе или по инициативе Союза аудиторов;
  - о прекращении членства аудитора - в случае смерти аудитора;
  - о приостановлении членства аудиторской организации в Союзе аудиторов - в случае приостановления лицензии на занятие аудиторской деятельностью либо в других случаях, предусмотренных Уставом;
  - о восстановлении либо возобновлении членства в Союзе аудиторов - в соответствующих случаях;
  - о вынесении предупреждения - в случаях, предусмотренных Уставом.
- 4.13. Решение о принятии, исключении, прекращении, приостановлении, восстановлении либо возобновлении членства в Союзе аудиторов, принимается Советом Союза аудиторов простым большинством голосов, за исключением решения об исключении аудитора/аудиторской организации из Союза аудиторов за совершение некорректных действий по отношению к ее членам и/или действий, порочащих деловую репутацию Союза аудиторов.
- 4.14. Члену Союза аудиторов выдается документ, подтверждающий членство в ПАО «Союз аудиторов Казахстана». При выбытии из состава Союза аудиторов данный документ считается не действительным и подлежит возврату.
- 4.15. Сведения о вступлении в Союз аудиторов, о прекращении, приостановлении и восстановлении членства в Союзе аудиторов отражаются в соответствующих списках (реестрах) и доводятся до сведения уполномоченного органа.

## 5. Членские взносы.

Членские взносы включают:

5.1. Вступительные взносы — разовые взносы в ПАО «Союз аудиторов Казахстана», устанавливаются в размере:

- для аудиторских организаций в сумме 200 000 (двести тысяч) тенге;
- вновь созданные аудиторские организации освобождаются от уплаты вступительного взноса.

5.2. Вступительные взносы уплачиваются претендентами на вступление в Союз вместе с подачей заявления.

5.3. Ежегодные членские взносы устанавливаются в размере:

- для аудиторов в составе аудиторских организаций в сумме 10 000 тенге (уплачиваются полной суммой вне зависимости от даты вступления);
- для аудиторов не находящихся в составе аудиторских организаций в сумме 30 000 тенге (уплачиваются полной суммой вне зависимости от даты вступления).
- для аудиторских организаций в сумме:

Ежегодный оборот до 50 000 000 (пятьдесят миллионов) тенге:

**200 000 тенге** – основные членские взносы;

**70 000 тенге** – дополнительные членские взносы.

Ежегодный оборот от 51 000 000 (пятьдесят один миллион) до 100 000 000 (сто миллионов) тенге:

**400 000 тенге** – основные членские взносы;

**120 000 тенге** – дополнительные членские взносы.

Ежегодный оборот от 101 000 000 (сто один миллион) тенге и выше:

**От 600 000 тенге** – основные членские взносы;

**170 000 тенге** – дополнительные членские взносы.

Членские взносы уплачиваются, начиная с месяца вступления.

Обязательные дополнительные членские взносы могут оплачиваться на отдельный расчетный счет.

5.4. Оплата ежегодных членских взносов за следующий год производится до 31 декабря текущего года.

- 5.5. При принятии в члены Союза аудиторов после наступления установленного срока уплаты членских взносов, новый член Союза аудиторов должен внести членский взнос за текущий год в срок не позднее семи рабочих дней со дня принятия решения о его приеме.
- 5.6. Размер вступительных и ежегодных членских взносов аудиторов и аудиторских организаций определяется Общим собранием членов Союза аудиторов.
- 5.7. Членские взносы начисляются с месяца вступления в Союз аудиторов.
- 5.8. Если претендент, ранее исключенный из Союза аудиторов, имел задолженность по членским взносам, то при повторном вступлении она должна быть погашена. В случае непогашения задолженности, Совет Союза аудиторов оставляет за собой право о принятии данного лица в члены Союза аудиторов оставить без рассмотрения.
- 5.9. Целевые взносы — разовые взносы, предназначенные для финансирования конкретных проектов и мероприятий.
- 5.10. Размеры членских взносов (кроме целевых) предлагаются Советом и утверждаются Общим собранием ПАО «Союз аудиторов Казахстана».
- 5.11. В случае перехода на государственную службу, действительный член может сохранить членство в Союзе по заявлению, скрепленному подписью и печатью аудитора, и может быть освобожден от уплаты членских взносов за данный период.
- 5.12. При выходе или исключении членские взносы не возвращаются.