

Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі
Национальный Банк Республики Казахстан
National Bank of Kazakhstan



ВЕСТНИК

Национального Банка Казахстана

- 1 Пресс-релизы
- 2 Официальные курсы иностранных валют
- 3 Текущее состояние финансового сектора экономики Казахстана
- 11 Нормативные правовые акты

№ 18
16 – 30 сентября 2012

«Вестник Национального Банка Казахстана»,

Редактор:

Акишев Д.Т. – заместитель Председателя Национального Банка Республики Казахстан;

заместитель редактора:

Терентьев А. Л. – директор Департамента организационной работы,
внешних и общественных связей;

члены совета:

Орлов П.Е. – начальник управления мониторинга предприятий Департамента
исследований и статистики;

Дюгай Н. Н. – директор Департамента платежного баланса и валютного регулирования;

Нажимеденова С.Ж. – начальник отдела переводов и внедрения государственного языка
Департамента по работе с персоналом;

ответственная за выпуск:

Жетибаева М.Б. – эксперт управления общественных связей Департамента
организационной работы, внешних и общественных связей.

Учредитель – Национальный Банк Казахстана

Издание зарегистрировано в Национальном агентстве по делам печати и массовой информации РК
под № 432 от 24.02.1997 г.

Национальный Банк Казахстана

Издается с 1995 года

ТОО "Caspian Media Group"
050044, г. Алматы,
пр-т Жибек Жолы, 50
тел. +7 (727) 3341526 (27)

НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

ПРЕСС-РЕЛИЗ №36
18 сентября 2012 года

О проведении Международного заседания по исламским финансам: «Создание благоприятных условий»

В период с 17 по 18 сентября Национальным Банком Республики Казахстан совместно с Исламским Банком Развития и Международным Валютным Фондом было проведено Международное заседание по исламским финансам: «Создание благоприятных условий».

В работе заседания приняли участие представители Национального Банка Республики Казахстан, депутаты Парламента Республики Казахстан, представители министерств Республики Казахстан, руководство зарубежных исламских финансовых организаций, Международного Валютного Фонда и Исламского Банка Развития, а также представители Ассоциации финансистов Казахстана, Ассоциации развития исламских финансов и финансовых организаций Республики Казахстан.

В качестве спикеров заседания были приглашены ведущие эксперты в области исламского финансирования, такие как генеральный секретарь Организации по вопросам бухучета и аудита в исламском финансировании (AAOIFI) Доктор Халед Аль-Факих, заместитель директора департамента кредитно-денежных операций и операций на рынке капиталов Международного Валютного Фонда Доктор Гиат Шабсих, советник Департамента Ближнего и Среднего Востока, Центральной Азии Международного Валютного Фонда Зейне Зейдане и др.

Работа Международного заседания включала несколько сессий, в рамках которых участниками были обсуждены такие вопросы как: важность построения благоприятных условий для роста сектора исламских финансовых услуг и основные проблемы возникающие при этом; обеспечение правовой структуры исламских финансов; рассмотрение действующей правовой базы Казахстана; обеспечение надлежащей финансовой отчетности; роль частного сектора в развитии исламских финансов; привлечение участников рынка к развивающимся рынкам исламских финансов; мировой рынок Сукук: вызовы и возможности. В рамках некоторых из сессий были рассмотрены практические примеры развития и функционирования исламских финансовых институтов.

Целью заседания являлось повышение информированности стран СНГ о требованиях к созданию необходимых законодательной базы и сопутствующей инфраструктуры для развития сектора исламских финансов, а также выявить оптимальные варианты развития сектора исламского финансирования не только для Республики Казахстан, но и для всего региона в контексте последних глобальных тенденций в области регулирования и надзора в отношении исламской финансовой деятельности.

Более подробную информацию можно получить по телефонам: +7 (727) 2 596 833, +7 (727) 330 24 77;
E-mail: press@nationalbank.kz, www.nationalbank.kz

Официальные обменные курсы иностранных валют в 2012 году

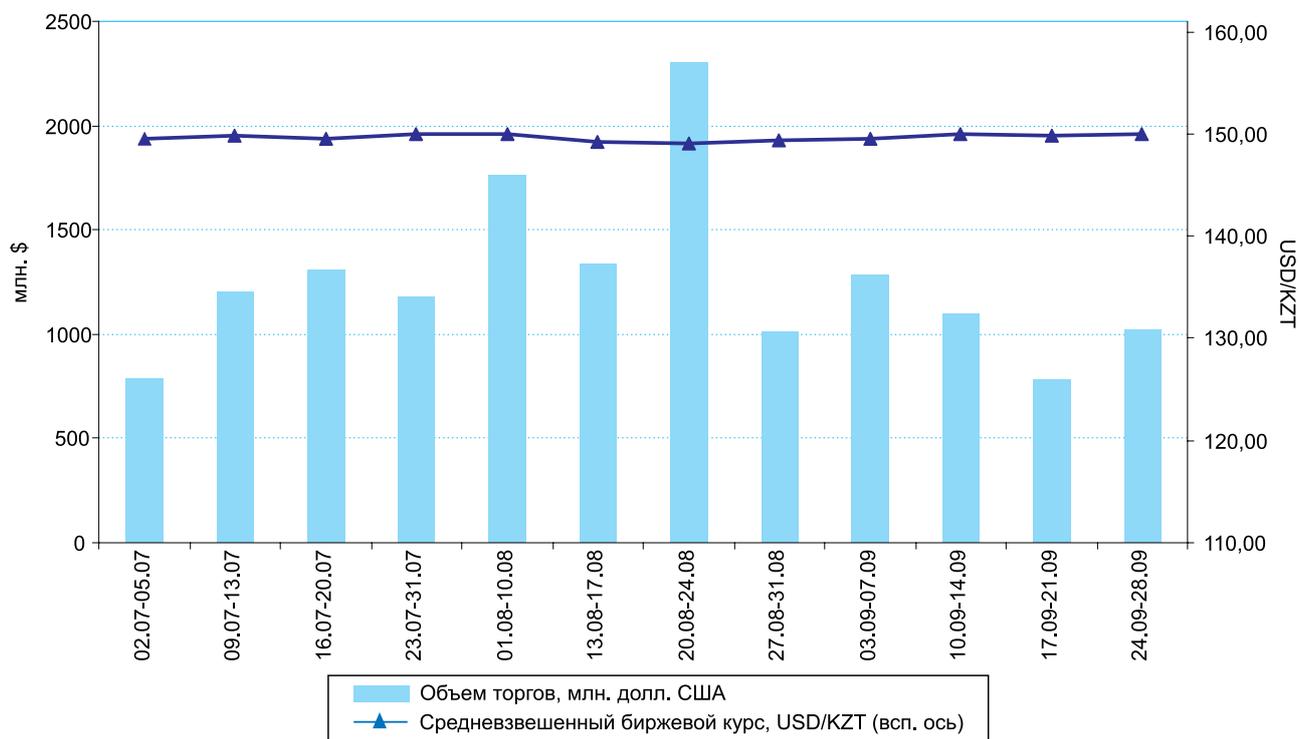
	18.09	19.09	20.09	21.09	22-24.09	25.09	26.09	27.09	28.09	сентябрь
Австралийск. доллар	AUD	157,61	156,14	156,54	155,70	157,79	156,37	155,50	155,86	155,52
Англ. фунт стерл.	GBP	243,05	243,10	243,38	242,60	244,64	243,59	242,91	242,91	240,95
Белорусский рубль	BYR	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Венгерский форинт	HUF	0,69	0,69	0,69	0,68	0,69	0,68	0,68	0,68	0,68
Датская крона	DKK	26,33	26,27	26,21	26,05	26,25	25,98	25,92	25,90	25,80
Дирам ОАЭ	AED	40,78	40,76	40,82	40,79	40,85	40,84	40,88	40,84	40,78
Доллар США	USD	149,76	149,70	149,91	149,80	150,05	150,01	150,15	150,01	149,77
Евро	EUR	196,22	195,76	195,30	194,13	195,73	193,71	193,17	193,00	192,23
Канадский доллар	CAD	154,11	153,55	153,90	153,12	154,12	153,13	153,00	152,51	152,96
Китайский юань	CNY	23,71	23,69	23,76	23,76	23,80	23,79	23,83	23,80	23,68
Кувейтский динар	KWD	534,48	533,88	534,63	534,43	535,13	534,80	534,72	533,65	533,01
Кыргызский сом	KGS	3,19	3,18	3,18	3,18	3,19	3,18	3,19	3,19	3,19
Латвийский лат	LVL	282,09	281,44	280,78	279,06	281,41	278,52	277,70	277,54	276,35
Литовский лит	LTL	56,84	56,73	56,58	56,25	56,72	56,14	55,96	55,93	55,70
Молдавский лей	MDL	12,18	12,15	12,17	12,14	12,16	12,15	12,14	12,12	12,12
Норвежская крона	NOK	26,27	26,22	26,22	26,15	26,31	26,25	26,16	26,08	26,02
Польский злотый	PLN	48,00	47,53	47,42	46,65	47,42	46,71	46,66	46,56	46,49
Риял Саудовской Аравии	SAR	39,94	39,92	39,97	39,95	40,01	40,00	40,04	40,00	39,94
Российский рубль	RUB	4,89	4,84	4,84	4,75	4,86	4,82	4,81	4,80	4,75
СДР	XDR	232,03	231,96	231,90	231,19	231,42	232,01	231,46	230,93	229,95
Сингап. доллар	SGD	122,43	122,10	122,46	122,16	122,78	122,28	121,86	122,05	121,48
Таджикский сомони	TJS	31,47	31,46	31,50	31,48	31,53	31,55	31,55	31,52	31,47
1 турецкая лира	TRY	83,36	83,02	83,68	83,19	83,65	83,35	83,74	83,80	83,06
Узбекский сум	UZS	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
Украинская гривна	UAH	18,45	18,44	18,45	18,51	18,46	18,45	18,45	18,42	18,45
Чешская крона	CZK	8,03	7,92	7,86	7,82	7,91	7,77	7,75	7,75	7,78
Шведская крона	SEK	22,75	22,76	22,86	22,89	23,03	22,92	22,76	22,78	22,64
Швейцарский франк	CHF	161,36	161,63	161,54	160,63	161,59	160,25	159,82	159,76	159,11
Южно-африканский ранд	ZAR	18,12	18,21	18,27	17,96	18,21	18,11	18,30	18,28	18,09
100 Южно-корейских вон	KRW	13,42	13,39	13,45	13,34	13,41	13,41	13,41	13,44	13,32
1 японская йена	JPY	1,91	1,90	1,90	1,92	1,92	1,93	1,94	1,93	1,92

ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА

1. ВАЛЮТНЫЙ РЫНОК

	Официальный курс на конец периода	Средневзвешенный биржевой курс, за период		Объем торгов на Казахстанской фондовой бирже
	USD/KZT	USD/KZT	%*	млн. \$
03.09-07.09	149.55	149.49	0.19	1282.35
10.09-14.09	149.93	149.79	0.20	1098.50
17.09-21.09	149.80	149.86	0.15	780.65
17.09.2012	149.88	149,76	-0.08	112.00
18.09.2012	149.76	149,70	-0.04	106.10
19.09.2012	149.70	149,91	0.14	102.80
20.09.2012	149.91	148,80	-0.07	260.90
21.09.2012	149.80	148,05	0,17	198.85
24.09-28.09	150.01	150.01	-0.03	1024.45
24.09.2012	150.05	150.12	0.05	222.90
25.09.2012	150.12	150.01	-0.07	199.95
26.09.2012	150.01	150.15	0.09	146.20
27.09.2012	150.15	150.01	-0.09	162.10
28.09.2012	150.01	149.86	-0.10	293.30

* - изменения к предыдущему периоду.

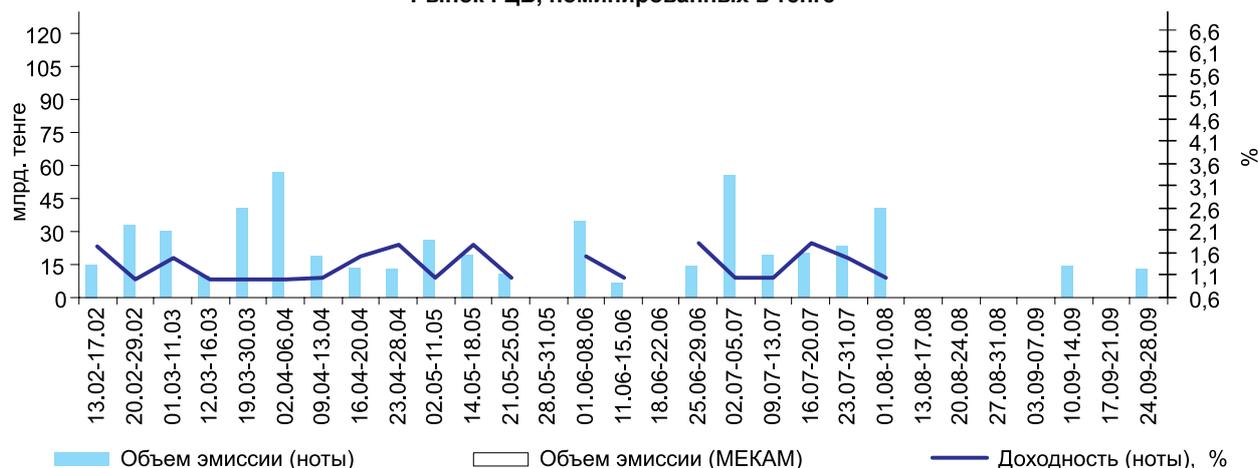


2. РЫНОК ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ

Первичный рынок государственных ценных бумаг

	превышение спроса над предложением, раз	удовлетворение спроса, %	средневзвешенная эффективная доходность за период, %	объем удовлетворенного спроса, млрд. тенге
ГЦБ Минфина				
23.07-31.07	0.4	62.7	4.23	2.54
01.08-10.08	0.4	67.1	5.0	2.5
13.08-17.08	0.8	48.4	3.87	5.8
20.08-24.08	1.2	26.7	4.55	5.0
27.08-31.08	0.4	59.7	4.04	4.0
03.09-07.09	1.15	59.5	4.55	10.3
10.09-14.09	0.6	99.6	4.86	8.6
17.09-21.09	0.4	95.4	5.58	6.3
24.09-28.09	0.9	93.3	6.09	12.8
Ноты Национального Банка Республики Казахстан				
23.07-31.07	0.39	100	1.50	23.3
01.08-10.08	0.67	100	1.05	40.3
13.08-17.08	-	-	-	-
20.08-24.08	-	-	-	-
27.08-31.08	-	-	-	-
03.09-07.09	-	-	-	-
10.09-14.09	0.23	100	1.05	14.1
17.09-21.09	-	-	-	-
24.09-28.09	0.21	100	1.82	12.5

Рынок ГЦБ, номинированных в тенге

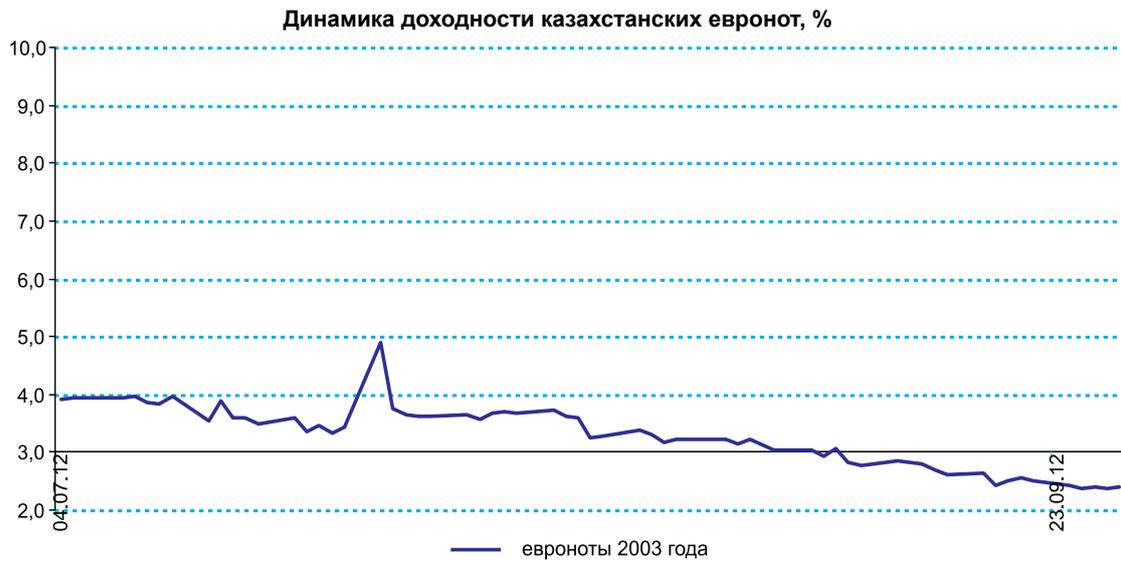


Государственные ценные бумаги в обращении (по дисконтированной стоимости)

	Объем млн. тенге				
	Всего	в т.ч. ГЦБ Минфина			в т.ч. ноты НБК
		долгосрочные	среднесрочные	краткосрочные	
13.07.12	2 834 151,02	1 801 998,71	510 359,98	72 804,59	448 987,74
20.07.12	2 840 130,98	1 818 649,75	498 337,54	72 804,59	450 339,10
31.07.12	2 884 436,06	1 847 985,36	500 909,32	72 804,59	462 736,79
10.08.12	2 882 001,65	1 850 513,98	487 023,42	76 732,38	467 731,87
17.08.12	2 895 769,96	1 855 854,44	492 772,78	79 410,87	467 731,87
24.08.12	2 892 446,52	1 862 934,44	492 752,27	79 410,87	457 348,94
31.08.12	2 920 339,51	1 895 731,39	496 797,78	79 410,87	448 399,47
07.09.12	2 870 376,44	1 895 731,39	500 467,41	79 410,87	394 766,77
14.09.12	2 889 002,41	1 897 781,64	509 457,9	79 410,87	402 352,00
21.09.12	2 900 413,31	1 909 181,64	509 468,8	79 410,87	402 352,00
28.09.12	2 961 316,78	1 952 031,64	514 967,79	79 410,87	414 906,48

3. РЫНОК КАЗАХСТАНСКИХ ЕВРОНОТ

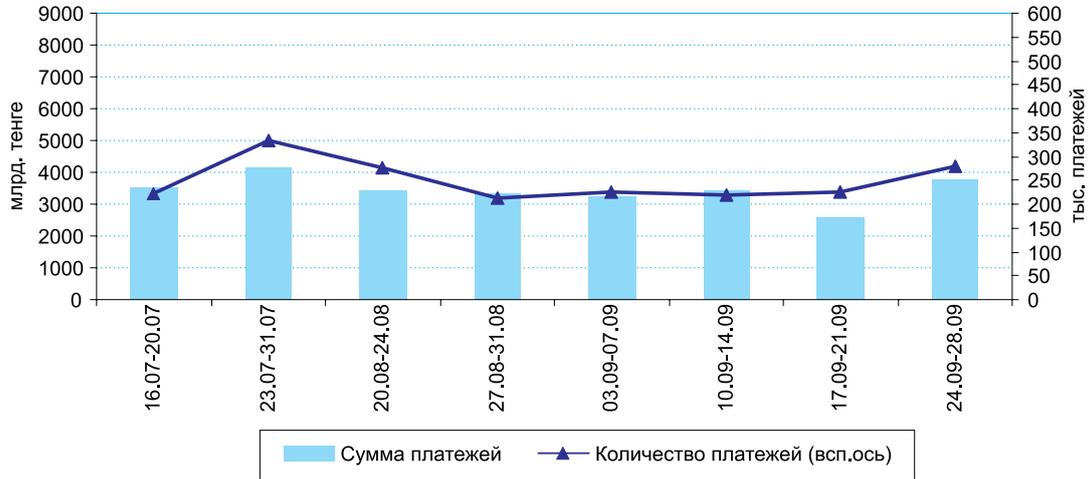
	Выпуск 2003г.
Доходность при выпуске	7,637
24.09.2012	2,438
25.09.2012	2,367
26.09.2012	2,403
27.09.2012	2,359
28.09.2012	2,407
с начала эмиссии	-5,23
за неделю	-0,031



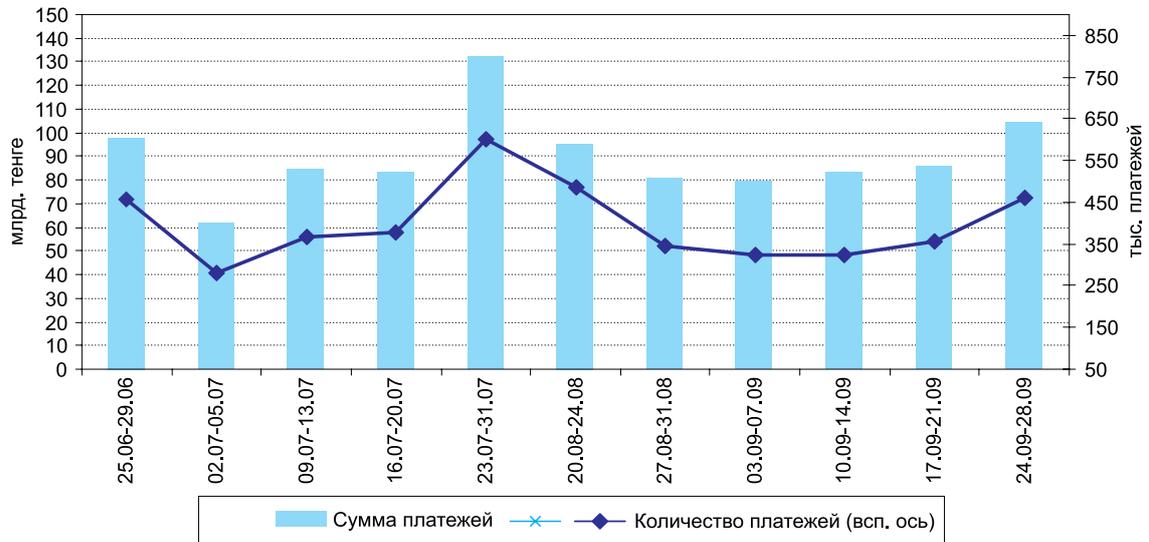
4. ПЛАТЕЖНЫЕ СИСТЕМЫ

	МСПД			СРП		
	Кол-во, тыс.	Объем, млрд. тенге	Изменение объема, %	Кол-во, тыс.	Объем, млрд. тенге	Изменение объема, %
17.09-21.09	226,4	2558,0	-24,9	355,8	85,8	2,9
24.09-28.09	280,3	3751,4	46,6	459,8	104,2	21,4

Межбанковская система переводов денег



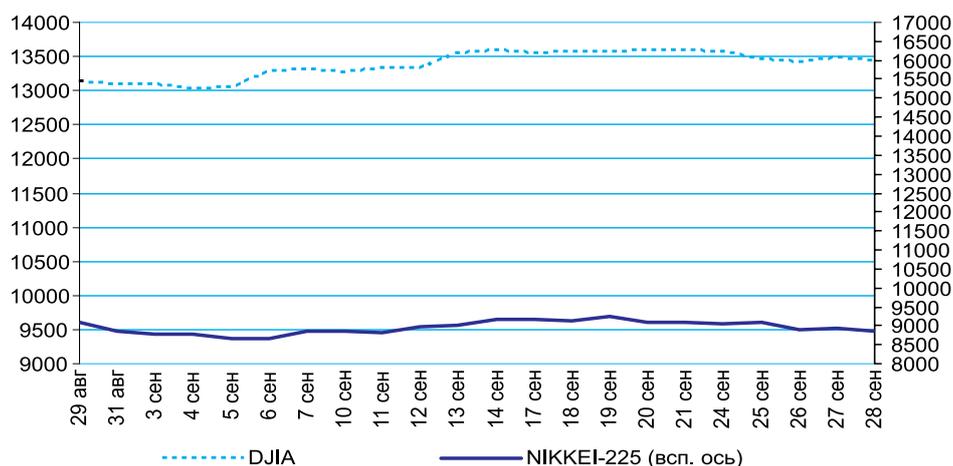
Система розничных платежей



5. МИРОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ И ТОВАРНЫЕ РЫНКИ

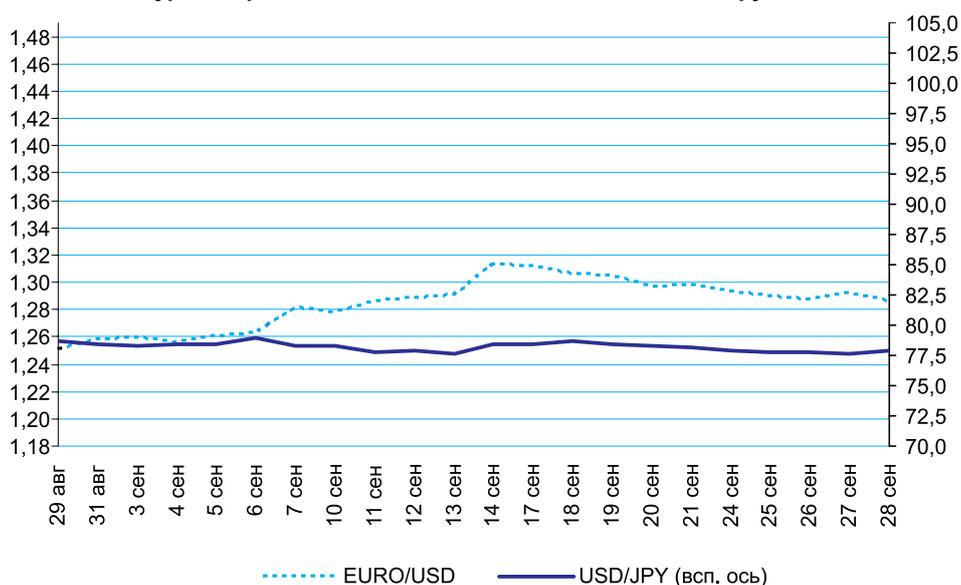
Биржа	Индекс	Значение в пунктах		Изменение	
		21.09.2012	28.09.2012	за период	с дек. 01 г.
США	Dow Jones	13 579,47	13 437,13	-1,05%	32,56%
Япония	Nikkei 225	9 110,00	8 870,16	-2,63%	-15,86%
Германия	DAX	7 451,62	7 216,15	-3,16%	39,85%
Великобритания	FTSE	5 852,62	5 742,07	-1,89%	10,45%
Гонконг	Hang Seng	20 734,94	20 840,38	0,51%	82,31%

Динамика индексов Dow Jones и Nikkei 225

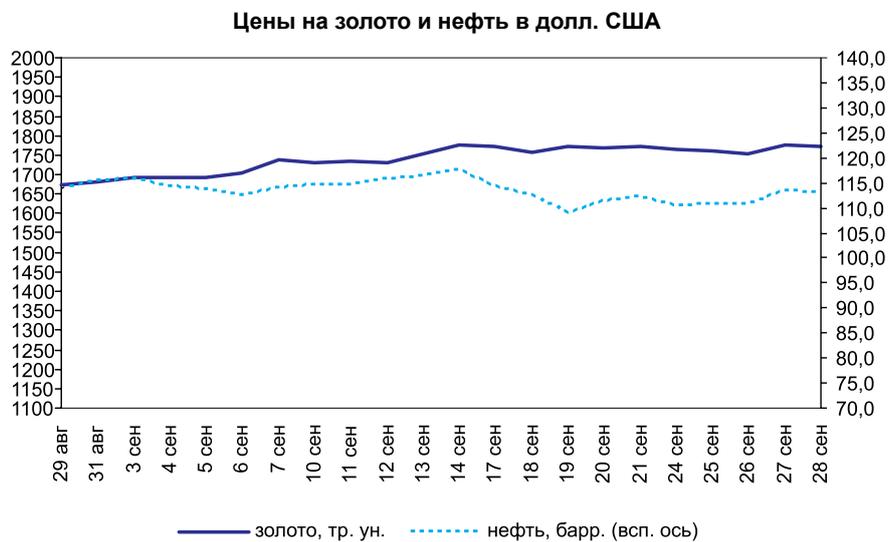


Курс	Значение		Изменение	
	21.09.2012	28.09.2012	за период	с дек. 2001 г.
USD/JPY	78,24	77,96	-0,36%	-40,54%
GBP/USD	1,6010	1,6167	0,98%	11,40%
EUR/USD	1,2816	1,2860	0,34%	45,23%
USD/RUR	32,20	31,20	-3,12%	2,30%

Курсы евро и японской иены по отношению к доллару США



Товары	Ед.измерения	Цена, долл. США		Изменение	
		21.09.2012	28.09.2012	за период	с дек.01 г.
золото	тр.ун.	1773,0	1772,0	-0,05%	540,53%
медь	метр.тонна	8 277,0	8 211,5	-0,79%	462,26%
цинк	метр.тонна	2 086,5	2 064,3	-1,07%	167,56%
нефть	баррель	112,29	113,25	0,85%	457,88%
зерно	тонна	328,94	329,59	0,20%	226,78%



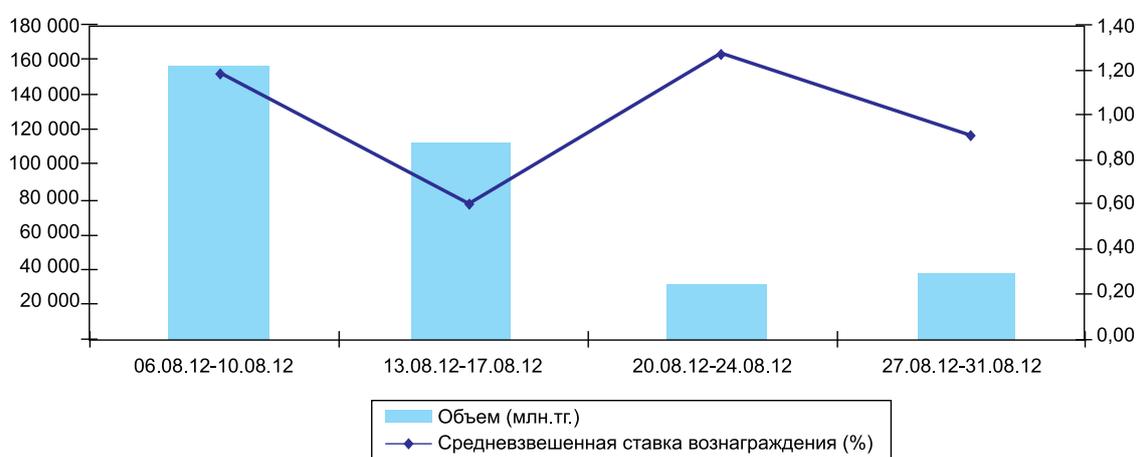
6. МЕЖБАНКОВСКИЙ ДЕНЕЖНЫЙ РЫНОК

Сведения по межбанковским краткосрочным депозитам банков второго уровня

	Банки-резиденты				Банки-нерезиденты			
	до 1 месяца		свыше 1 месяца		до 1 месяца		свыше 1 месяца	
	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)	Объем размещенных депозитов*	Средневзвешенная ставка вознаграждения (%)
06.08.12-10.08.12								
KZT	139 400 000	0,59	17 700 000	5,84	0	0	0	0,00
USD	0	0,00	0	0,00	2 049 126	0,10	50 185	0,36
EURO	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
RUR	0	0,00	0	0,00	2 431 000	5,16	0	0,00
13.08.12-17.08.12								
KZT	111 650 000	0,61	0	0,00	120 000	3	0	0,00
USD	0	0,00	0	0,00	1 362 501	0,09	200 000	0,25
EURO	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
RUR	0	0,00	0	0,00	2 067 000	5,07	0	0,00
20.08.12-24.08.12								
KZT	31 700 000	1,27	200 000	1,00	350	15	3 500	1,25
USD	40 000	0,15	0	0,00	1 066 028	0,12	23 000	1,50
EURO	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
RUR	0	0,00	0	0,00	630 000	5,01	0	0,00
27.08.12-31.08.12								
KZT	36 550 000	0,91	900 000	1,00	0	0	0	0,00
USD	8 000	0,05	0	0,00	432 822	0,18	0	0,00
EURO	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
RUR	0	0,00	0	0,00	776 000	4,93	0	0,00

*-тыс. единиц валюты

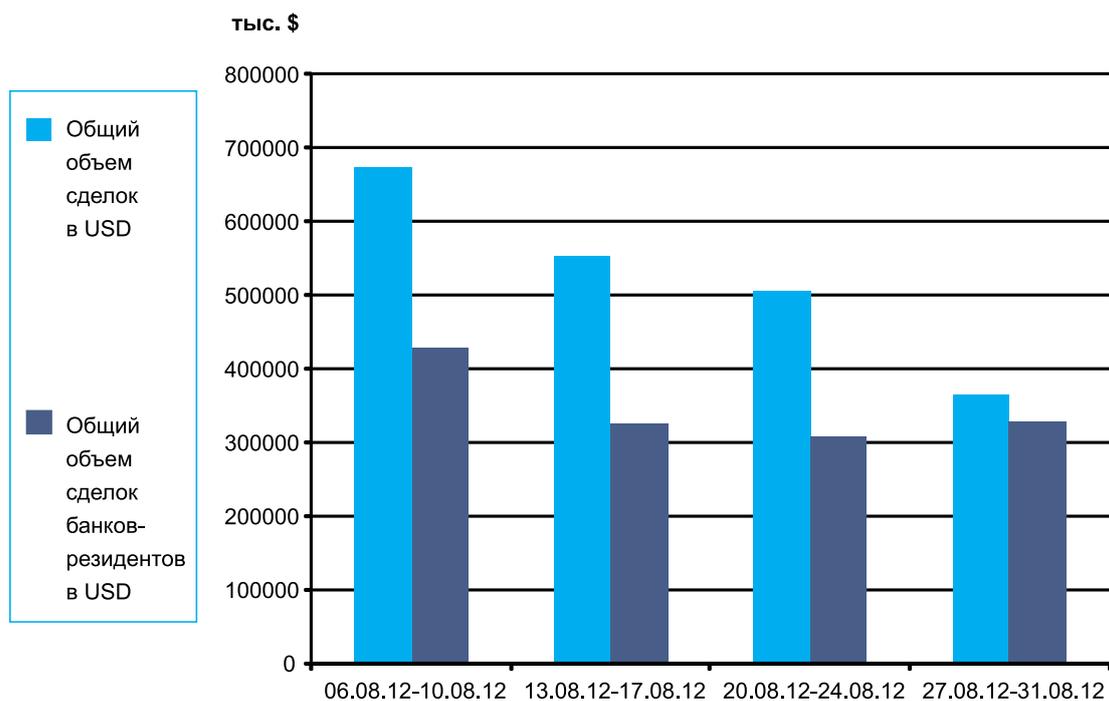
Тенговые депозиты уровень доходности по ним на межбанковском денежном рынке



Внебиржевые межбанковские валютные операции (продажа)

Периоды, виды валют	Общий объем сделок (тыс.единиц валю- ты)	из них банков-резидентов		Средневзвешенный курс сделки, тенге за единицу валюты	из них: банков- резидентов
		(тыс.единиц валюты)	% *		
06.08.12-10.08.12					
USD	672 493	429 250	63,8	149,97	149,97
RUB	243 374	230 000	94,5	4,74	4,74
EUR	12 581	12 581	100,0	185,48	185,48
13.08.12-17.08.12					
USD	554 448	325 317	58,7	149,38	149,36
RUB	154 545	151 566	98,1	4,69	4,69
EUR	5 467	5 467	100,0	184,05	184,07
20.08.12-24.08.12					
USD	505 136	308 876	61,1	149,12	149,18
RUB	82 049	62 000	75,6	4,69	4,70
EUR	6 403	6 403	100,0	185,94	185,95
27.08.12-31.08.12					
USD	363 672	327 488	90,1	149,06	149,04
RUB	46 961	38 700	82,4	4,62	4,63
EUR	6 350	6 350	100,0	187,14	187,14

* удельный вес сделок банков-резидентов к общему объему сделок



ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

г. Алматы

26 марта 2012 года

№125

О внесении изменений и дополнений в постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 февраля 2006 года №61 «Об утверждении Правил регистрации профессиональными участниками рынка ценных бумаг, оказывающими услуги номинального держания, сделок с ценными бумагами, оформления и выдачи ими выписки с лицевого счета держателя ценных бумаг и раскрытия информации номинальным держателем»

В соответствии с законами Республики Казахстан от 2 июля 2003 года «О рынке ценных бумаг» и от 4 июля 2003 года «О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций» Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Внести в постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 февраля 2006 года №61 «Об утверждении Правил регистрации профессиональными участниками рынка ценных бумаг, оказывающими услуги номинального держания, сделок с ценными бумагами, оформления и выдачи ими выписки с лицевого счета держателя ценных бумаг и раскрытия информации номинальным держателем» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под №4138) следующие изменения и дополнения:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Об утверждении Правил регистрации профессиональными участниками рынка ценных бумаг, оказывающими услуги номинального держания, сделок с ценными бумагами, предоставления ими выписки с лицевого счета держателя ценных бумаг и раскрытия информации номинальным держателем»;

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Утвердить Правила регистрации профессиональными участниками рынка ценных бумаг, оказывающими услуги номинального держания, сделок с ценными бумагами, предоставления ими выписки с лицевого счета держателя ценных бумаг и раскрытия информации номинальным держателем согласно приложению 1 к настоящему постановлению.»;

в Правилах регистрации профессиональными участниками рынка ценных бумаг, оказывающими услуги номинального держания, сделок с ценными бумагами, оформления и выдачи ими выписки с лицевого счета держателя ценных бумаг и раскрытия информации номинальным держателем, утвержденных указанным постановлением:

заголовок изложить в следующей редакции:

«Правила регистрации профессиональными участниками рынка ценных бумаг, оказывающими услуги номинального держания, сделок с ценными бумагами, предоставления ими выписки с лицевого счета держателя ценных бумаг и раскрытия информации номинальным держателем»;

преамбулу изложить в следующей редакции:

«Настоящие Правила регистрации профессиональными участниками рынка ценных бумаг, оказывающими услуги номинального держания, сделок с ценными бумагами, предоставления ими выписки с лицевого счета держателя ценных бумаг и раскрытия информации номинальным держателем (далее - Правила) разработаны в соответствии с законами Республики Казахстан от 2 июля 2003 года «О рынке ценных бумаг», от 4 июля 2003 года «О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций» и устанавливают условия и порядок регистрации сделок с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг, оказывающими услуги номинального держания (далее – номинальный держатель), а также предоставления ими выписки с лицевого счета держателя ценных бумаг и раскрытия информации номинальным держателем.»;

пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Для целей Правил используются следующие понятия:

1) лицевой счет держателя ценных бумаг – лицевой счет, открытый клиенту и предназначенный для учета его ценных бумаг;

2) исламские ценные бумаги – исламские арендные сертификаты и исламские сертификаты участия;

3) финансовая организация - банк, накопительный пенсионный фонд, организация, осуществляющая инвестиционное управление пенсионными активами, страховая (перестраховочная) организация;

4) лицевой счет эмитента для учета объявленных ценных бумаг – лицевой счет, открытый эмитенту в системе учета номинального держания, по которому осуществляется учет не размещенных ценных бумаг, за исключением паев;

5) лицевой счет номинального держателя – лицевой счет, открытый номинальному держателю и предназначенный для учета ценных бумаг его клиентов;

6) операция в системе учета номинального держания – совокупность действий номинального держателя, результатом которых является внесение (изменение) данных в систему учета номинального держания и (или) подготовка и предоставление информации, составляющей систему учета номинального держания;

7) операционный день – период времени, в течение которого номинальный держатель осуществляет прием, обработку приказов, регистрацию операций по лицевым счетам и информационные операции;

8) операция «репо» – совокупность двух одновременно заключаемых, различающихся по срокам исполнения и противоположных по направлению друг другу сделок с ценными бумагами одного выпуска, являющимися предметом операции «репо», сторонами которых являются два одних и тех же лица (участники операции «репо»);

9) уполномоченный орган – Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан;

10) лицевой счет эмитента для учета выкупленных ценных бумаг – лицевой счет, открытый эмитенту в системе учета номинального держания, по которому осуществляется учет ценных бумаг, выкупленных эмитентом на вторичном рынке ценных бумаг, за исключением паев.»;

пункт 17 изложить в следующей редакции:

«17. В системе учета номинального держания осуществляются следующие виды операций:

1) операции по лицевым счетам:

открытие лицевого счета;

изменение сведений о держателе ценных бумаг;

аннулирование акций;

списание (зачисление) ценных бумаг со (на) счетов (счета) держателей ценных бумаг;

списание (зачисление) прав требования по обязательствам эмитента по эмиссионным ценным бумагам с (на) лицевых (лицевые) счетов (счета) держателей ценных бумаг;

внесение записей об увеличении количества акций на лицевом счете (субсчете) держателя ценных бумаг в связи с увеличением количества размещенных акций (за вычетом акций, выкупленных эмитентом);

внесение записей о конвертировании ценных бумаг и иных денежных обязательств эмитента в простые акции эмитента;

внесение записей об обмене размещенных акций эмитента одного вида на акции данного эмитента другого вида;

обременение ценных бумаг и снятие обременения;

блокирование ценных бумаг и снятие блокирования ценных бумаг;

внесение записей о доверительном управляющем и удаление записи о доверительном управляющем;

заккрытие лицевого счета;

2) информационные операции:

выдача выписки с лицевого счета;

выдача отчета о проведенных операциях;

подготовка и выдача других отчетов, по запросам держателей ценных бумаг, центрального депозитария, эмитентов и уполномоченного органа.»;

дополнить пунктами 19-2 и 19-3 следующего содержания:

«19-2. При проведении операций по лицевому счету (субсчету) эмитента для учета объявленных ценных бумаг и по лицевому счету (субсчету) эмитента для учета выкупленных ценных бумаг в системе учета номинального держания (системе учета центрального депозитария) номинальный держатель (центральный депозитарий) направляет регистратору уведомление (отчет) о проведенных операциях.

19-3. При проведении эмитентом выкупа размещенных облигаций на организованном рынке ценных бумаг методом проведения торгов, предусматривающим проведение эмитентом данной операции, определенным внутренними документами организатора торгов, указывается субсчет эмитента, открытый в рамках лицевого счета номинального держателя в центральном депозитарии.

Центральный депозитарий производит операции по регистрации сделок, заключенных в рамках выкупа размещенных облигаций, указанного в части первой настоящего пункта, на основании приказа организатора торгов.»;

пункт 21 изложить в следующей редакции:

«21. Номинальный держатель оформляет письменный отказ с указанием причин неисполнения приказа в следующих случаях:

1) несоответствия образцов подписей на приказах образцам, засвидетельствованным нотариально;

2) непредставления в течение двух календарных дней с даты получения приказа на совершение операции встречного приказа;

3) несоответствия реквизитов приказов реквизитам, установленным Правилами, или реквизитам лицевого счета (субсчета);

4) отсутствия необходимого количества ценных бумаг и (или) денег на счетах (субсчетах) клиентов;

5) несоответствия содержания сделки законодательству Республики Казахстан;

6) непредставления клиентом в срок, установленный для регистрации сделки, документа, подтверждающего согласие уполномоченного государственного органа, осуществляющего государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций, на приобретение статуса крупного участника, в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан;

7) наличия решения соответствующих государственных органов либо суда о приостановлении или прекращении обращения ценных бумаг;

8) лицевой счет или субсчет, указанные в приказе, заблокированы;

9) обременения ценных бумаг, указанных в приказе;

10) иных случаях, предусмотренных внутренним документом номинального держателя.»;

дополнить пунктом 22-1 следующего содержания:

«22-1. Регистрация уступки прав требования по обязательствам эмитента по эмиссионным ценным бумагам, срок обращения которых истек и эмитентом не исполнены обязательства по их погашению, осуществляется путем проведения операции по списанию прав требования по обязательствам эмитента по данным ценным бумагам с лицевого счета лица, уступающего права требования, и зачислению на лицевой счет лица, в пользу которого производится уступка прав требования по обязательствам эмитента по данным ценным бумагам.

Проведение операции регистрации уступки прав требования по обязательствам эмитента по эмиссионным ценным бумагам, срок обращения которых истек и эмитентом не исполнены обязательства по их погашению, осуществляется с учетом порядка регистрации перехода прав по ценным бумагам, установленного пунктом 19 Правил.»;

пункты 23 и 23-1 изложить в следующей редакции:

«23. Операции по списанию (зачислению) ценных бумаг со (на) счетов (счета) держателей ценных бумаг проводятся номинальным держателем на основании приказов держателей ценных бумаг, за исключением следующих случаев:

1) операций, совершенных на организованном рынке, которые регистрируются в соответствии с внутренними документами центрального депозитария и организатора торгов;

2) операций по изменению или прекращению прав по ценным бумагам по решению суда, которые регистрируются на основании исполнительного листа, содержащего все необходимые реквизиты в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

3) операций по списанию с лицевых счетов клиентов, принадлежащих им акций банков второго уровня, подлежащих принудительному выкупу в соответствии с пунктом 6 статьи 16 Закона Республики Казахстан от 31 августа 1995 года «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» (далее – Закон о банках) и зачислению данных акций на счет Национального Банка Республики Казахстан, которые регистрируются на основании решения уполномоченного государственного органа, осуществляющего государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций, принятого в порядке, определенном пунктом 6 Правил принудительного выкупа акций банка и их обязательной продажи инвесторам, утвержденных постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 26 марта 2005 года №113 (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под №3576);

4) наследования ценных бумаг, при которых операции по списанию (зачислению) ценных бумаг с (на) лицевых (лицевые) счетов (счета) зарегистрированных лиц регистрируются на основании соответствующего приказа, отданного наследником или его представителем, подлинника или нотариально засвидетельствованной копии свидетельства о праве на наследство, документов, подтверждающих полномочия представителя наследника, и документов, указанных в пунктах 7 и 8 Правил, в случае отсутствия у наследника лицевого счета в системе номинального держания;

5) конвертирования ценных бумаг и иных денежных обязательств эмитента в простые акции эмитента, обмена размещенных акций эмитента одного вида на акции данного эмитента другого вида, при которых операции по внесению соответствующих записей осуществляются на основании приказа эмитента или отражаются на основании уведомления центрального депозитария.

Если одной из сторон сделки для ее заключения требуется разрешение (согласие) уполномоченного государственного органа, осуществляющего государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций, номинальный держатель запрашивает документ, подтверждающий наличие такого согласия. При отсутствии требуемого разрешения (согласия) уполномоченного государственного органа, осуществляющего государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций, номинальный держатель отказывается в регистрации сделки.

23-1. В случае приостановления либо лишения лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую и (или) дилерскую деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, центральный депозитарий осуществляет списание ценных бумаг со счета номинального держателя на основании приказа номинального держателя либо его клиента, учет ценных бумаг которого осуществляется на субсчете в системе учета центрального депозитария, содержащем сведения, указанные в пункте 4 Правил.

После приостановления лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую и (или) дилерскую деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, проведение операций по лицевым счетам является незаконным и влечет за собой ответственность, установленную законами Республики Казахстан, за исключением информационных операций и операций закрытия «репо», а также операций, указанных в части первой настоящего пункта.

Операции «репо», осуществляемые в торговой системе организатора торгов «прямым» способом, закрываются в течение пяти рабочих дней с даты приостановления лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую и (или) дилерскую деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, в случае если клиент данного номинального держателя не отдаст приказ на перевод своих финансовых инструментов на свой субсчет, открытый у нового номинального держателя в системе учета центрального депозитария на основании заключенного с ним договора.

Операции «репо», осуществляемые «автоматическим» способом, в случае приостановления лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую и (или) дилерскую деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, закрываются в соответствии с условиями заключенного договора, независимо от сроков заключения сделки. По соглашению сторон возможно досрочное расторжение сделки «репо», осуществляемой «автоматическим» способом.

Финансовые инструменты, являющиеся предметом залога, переводятся в течение пяти рабочих дней с даты приостановления лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего брокерскую и (или) дилерскую деятельность с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, на субсчет клиента открытый у нового номинального держателя в системе учета центрального депозитария на основании заключенного с ним договора. По соглашению сторон возможно досрочное расторжение сделки с финансовыми инструментами, являющимися предметом залога.»;

дополнить пунктом 28-1 следующего содержания:

«28-1. При учреждении доверительного управления акциями финансовой организации в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 47-1 Закона о банках, пунктом 3 статьи 42-7 Закона Республики Казахстан от 20 июня 1997 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» (далее – Закон о пенсионном обеспечении) и пунктом 3 статьи 53-1 Закона Республики Казахстан от 18 декабря 2000 года «О страховой деятельности» (далее – Закон о страховой деятельности), номинальный держатель проводит в системе учета номинального держания операцию по внесению записи о доверительном управляющем на лицевой счет держателя ценных бумаг, являющегося собственником акций финансовой организации, на основании решения уполномоченного государственного органа, осуществляющего государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций, об учреждении доверительного управления акциями финансовой организации и приказа доверительного управляющего о внесении записи о доверительном управляющем на лицевой счет данного держателя ценных бумаг.

В случае реализации акций финансовой организации, переданных в доверительное управление, номинальный держатель проводит операции по списанию данных акций с лицевого счета держателя ценных бумаг, являвшегося их собственником, и зачислению на лицевой счет (лицевые счета) приобретателя данных акций на основании приказа

доверительного управляющего, и документа, подтверждающего согласие уполномоченного государственного органа, осуществляющего государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций, на приобретение статуса крупного участника финансовой организации (банковского либо страхового холдинга), в случаях, предусмотренных статьей 17-1 Закона о банках, статьей 36-1 Закона о пенсионном обеспечении и статьей 26 Закона о страховой деятельности.

Операция по удалению записи о доверительном управляющем с лицевого счета держателя ценных бумаг, являющегося собственником акций финансовой организации, переданных в доверительное управление, проводится номинальным держателем на основании приказа доверительного управляющего об удалении записи о доверительном управляющем с лицевого счета данного держателя ценных бумаг.

Операции по внесению (удалению) записи о доверительном управляющем на (с) лицевой счет (лицевого счета) держателя ценных бумаг, проведенные в системе учета номинального держания, отражаются в системе учета центрального депозитария на основании приказа номинального держателя в течение одного рабочего дня с даты проведения данной операции.»;

пункт 36 изложить в следующей редакции:

«36. Информационная операция проводится номинальным держателем в течение трех календарных дней с момента регистрации письменных распоряжений (приказов) держателя ценных бумаг или запросов государственных органов, за исключением случая, установленного частью второй пункта 38 Правил.».

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования, за исключением абзацев тридцатого, пятьдесят восьмого, пятьдесят девятого и шестидесятого пункта 1 настоящего постановления, которые вводятся в действие с 1 января 2013 года.

* Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 мая 2012г. №7650

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

г. Алматы

26 марта 2012 года

№130

О внесении изменений и дополнения в постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 марта 2006 года №77 «Об утверждении Правил принудительной ликвидации страховых (перестраховочных) организаций»

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 18 декабря 2000 года «О страховой деятельности» Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 марта 2006 года №77 «Об утверждении Правил принудительной ликвидации страховых (перестраховочных) организаций» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под №4257) следующие изменения и дополнение:

в Правилах принудительной ликвидации страховых (перестраховочных) организаций, утвержденных указанным постановлением:

преамбулу изложить в следующей редакции:

«Настоящие Правила принудительной ликвидации страховых (перестраховочных) организаций (далее - Правила) определяют порядок проведения принудительной ликвидации страховой (перестраховочной) организации.»;

пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. В целях применения Правил используются следующие понятия:

- 1) минимальная цена - цена, ниже которой лот не продается;
- 2) стартовая цена - цена, с которой начинаются торги по каждому лоту и которая не ниже оценочной цены лота;
- 3) непредвиденные расходы - незапланированные ликвидационной комиссией затраты на неотложные нужды, размер которых не превышает сто месячных расчетных показателей;
- 4) комитет кредиторов - орган, создаваемый из числа кредиторов ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации в целях обеспечения интересов кредиторов и принятия решений с их участием;
- 5) категория кредиторов - группа кредиторов, требования которых носят однородный характер и удовлетворяются в рамках определенной очереди, предусмотренной статьей 72 Закона о страховой деятельности;
- 6) реестр требований кредиторов - документ, утвержденный уполномоченным органом, отражающий требования кредиторов, заявленные в установленный срок и признанные ликвидационной комиссией;
- 7) ценности - валютные ценности, банкноты и монеты Республики Казахстан, ценные бумаги и бланки строгой отчетности, драгоценные металлы, изделия из них, а также монеты, изготовленные из драгоценных металлов, вышедшие из обращения, и ценные предметы;
- 8) лот - выставляемое на аукцион имущество, разделенное на неделимые для реализации единицы;
- 9) периодическое печатное издание - газета, журнал, альманах, бюллетень, приложения к ним, имеющие постоянное название, текущий номер и выпускаемые не реже одного раза в три месяца;
- 10) кредитор страховой (перестраховочной) организации - лицо, имеющее к ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации имущественные требования, возникающие из гражданско-правовых и иных обязательств;
- 11) цена реализации - окончательная цена лота, установленная в результате торгов, а в случае реализации имущества без проведения торгов - окончательная цена имущества, установленная комитетом кредиторов либо председателем ликвидационной комиссии в соответствии с Правилами;
- 12) объект реализации - имущество ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, выставляемое на торги в качестве отдельной (самостоятельной) единицы или консолидированное из нескольких единиц в один лот, иное имущество;
- 13) продавец - ликвидационная комиссия ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации;
- 14) покупатель - победитель торгов, заключивший с продавцом договор купли-продажи;
- 15) победитель торгов - участник, предложивший наиболее высокую цену за лот на торгах;
- 16) участник торгов - физическое или юридическое лицо, подавшее в установленном организатором проведения торгов порядке заявление об участии в торгах, и зарегистрированное организатором проведения торгов в качестве их участника;
- 17) организатор проведения торгов - ликвидационная комиссия ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации или физическое либо юридическое лицо, заключившее с ликвидационной комиссией договор об оказании услуг по проведению торгов и не заинтересованное в их результатах;
- 18) английский метод торгов - метод торгов, при котором стартовая цена лота повышается с заранее объявленным шагом до момента, когда остается один из участников, предложивший за лот максимальную цену;
- 19) голландский метод торгов - метод торгов, при котором стартовая цена лота понижается с заранее объявленным шагом до момента, когда один из участников согласится купить лот по объявленной цене;
- 20) ликвидационная комиссия - орган, назначаемый (освобождаемый) уполномоченным органом в случае принятия решения о принудительной ликвидации страховой (перестраховочной) организации, осуществляющий под непосредственным руководством председателя ликвидационной комиссии полномочия по управлению имуществом и делами страховой (перестраховочной) организации в ходе процедуры ликвидации в целях завершения дел страховой (перестраховочной) организации и обеспечения расчетов с ее кредиторами;

21) расходы ликвидационной комиссии - затраты, связанные с потреблением товаров, работ и услуг в процессе принудительной ликвидации страховой (перестраховочной) организации (далее - ликвидационные расходы);

22) ликвидационная, конкурсная масса - активы ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, предназначенные для завершения дел страховой (перестраховочной) организации и обеспечения расчетов с ее кредиторами;

23) нецелевое расходование ликвидационной массы - осуществление затрат, не предусмотренных сметой ликвидационных расходов, согласованной с уполномоченным органом или утвержденной комитетом кредиторов;

24) утвержденная смета ликвидационных расходов - смета на соответствующий период времени, утвержденная председателем ликвидационной комиссии по согласованию с уполномоченным органом или комитетом кредиторов;

25) смета ликвидационных расходов - документ, отражающий прогнозируемые затраты ликвидационной комиссии на определенный период времени;

26) ликвидационное производство - процедура прекращения деятельности страховой (перестраховочной) организации как юридического лица, осуществляемая в целях завершения дел страховой (перестраховочной) организации и обеспечения расчетов с ее кредиторами;

27) ликвидируемая страховая (перестраховочная) организация - страховая (перестраховочная) организация, находящаяся в процессе принудительной ликвидации в связи с вступившим в силу решением суда;

28) имущество ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации - совокупность имущественных благ и прав, имеющих стоимостную оценку и включенных в ликвидационную, конкурсную массу;

29) временная администрация (временный администратор) - орган, назначаемый уполномоченным органом на период с даты вступления в силу решения о лишении страховой (перестраховочной) организации лицензии и до назначения уполномоченным органом ликвидационной комиссии, для обеспечения сохранности имущества страховой (перестраховочной) организации и осуществления мероприятий по обеспечению управления страховой (перестраховочной) организацией;

30) уполномоченный орган – Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан.»;

пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. С даты вступления в силу решения суда о принудительной ликвидации страховой (перестраховочной) организации:

1) наступают последствия, предусмотренные подпунктами 1), 2), 3), 4), 5) пункта 2 статьи 69 Закона о страховой деятельности;

2) осуществляются мероприятия, предусмотренные пунктом 3-1 статьи 69 Закона о страховой деятельности;

3) действия, осуществляемые от имени или за счет ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, могут иметь юридическую силу лишь в случае, если они совершены председателем ликвидационной комиссии страховой (перестраховочной) организации, либо лицом, которому председателем выдана оформленная в установленном порядке доверенность на совершение этих действий;

4) сроки всех долговых обязательств ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации считаются истекшими, за исключением случаев, предусмотренных Законом о страховой деятельности;

5) прекращается начисление неустойки и вознаграждения по всем видам кредиторской задолженности ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации;

6) снимаются все установленные законодательно ограничения на обращение взыскания на имущество ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации;

7) прекращаются споры с требованиями имущественного характера к ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, рассматриваемые в суде, если принятые по ним решения не вступили в силу;

8) все требования имущественного характера, относящиеся к страховой (перестраховочной) организации, с этого момента могут быть предъявлены только на имя ликвидационной комиссии страховой (перестраховочной) организации и рассмотрены в порядке, установленном Правилами и законодательством Республики Казахстан;

9) исполнительные документы судов, касающиеся имущественных требований к ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, передаются ликвидационной комиссии для исполнения в порядке очередности, установленной Законом о страховой деятельности.»;

пункт 8 изложить в следующей редакции:

«8. С даты назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению имуществом и делами ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации.

Ликвидационная комиссия в срок не более одного месяца принимает по акту приема-передачи от руководства страховой (перестраховочной) организации либо временной администрации (временного администратора) документы и имущество страховой (перестраховочной) организации.

Подлинники лицензий страховой (перестраховочной) организации на право осуществления страховой деятельности подлежат возврату в уполномоченный орган в течение трех рабочих дней с даты назначения ликвидационной комиссии.

Ликвидационная комиссия принимает меры для завершения дел страховой (перестраховочной) организации, в том числе по обеспечению расчетов с ее кредиторами и акционерами.»;

пункт 97 изложить в следующей редакции:

«97. Промежуточный ликвидационный баланс и приложения к нему, в том числе реестр требований кредиторов, составляются ликвидационной комиссией по формам, установленным постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 октября 2001 года №418 «Об утверждении Инструкции о формах промежуточного ликвидационного баланса, иных отчетов, ликвидационного баланса ликвидируемых страховых (перестраховочных) организаций в Республике Казахстан, сроках и порядке их представления ликвидационными комиссиями (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под №1727).»;

пункт 165 изложить в следующей редакции:

«165. Перечень документов, образующихся в результате деятельности страховой (перестраховочной) организации, с указанием сроков хранения, устанавливается постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по

регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 27 декабря 2010 года №182 «Об утверждении Правил хранения документов профессиональными участниками страхового рынка и страховыми агентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность» (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под №6932).»;

дополнить пунктом 174-1 следующего содержания:

«174-1. После регистрации прекращения деятельности страховой (перестраховочной) организации ликвидационная комиссия в течение пяти рабочих дней представляет в уполномоченный орган копию приказа о регистрации прекращения деятельности страховой (перестраховочной) организации.».

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

* Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 06 июня 2012 года под №7699

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

г. Алматы

26 марта 2012 года

№131

О внесении изменений и дополнения в постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 марта 2006 года №79 «Об утверждении Правил принудительной ликвидации накопительных пенсионных фондов»

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 июня 1997 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 марта 2006 года №79 «Об утверждении Правил принудительной ликвидации накопительных пенсионных фондов» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под №4237) следующие изменения и дополнение:

в Правилах принудительной ликвидации накопительных пенсионных фондов, утвержденных указанным постановлением: преамбулу изложить в следующей редакции:

«Настоящие Правила принудительной ликвидации накопительных пенсионных фондов (далее - Правила) определяют порядок проведения принудительной ликвидации накопительного пенсионного фонда.»;

пункты 1 и 2 изложить в следующей редакции:

«1. Правила разработаны в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан (Общая часть) от 27 декабря 1994 года, законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года «О Национальном Банке Республики Казахстан», от 20 июня 1997 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» (далее – Закон о пенсионном обеспечении), от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах», от 4 июля 2003 года «О государственном регулировании и надзоре финансового рынка и финансовых организаций».

2. В целях применения Правил используются следующие понятия:

- 1) минимальная цена - цена, ниже которой лот не продается;
- 2) стартовая цена - цена, с которой начинаются торги по каждому лоту и которая не ниже оценочной цены лота;
- 3) кредитор накопительного пенсионного фонда - лицо, имеющее к ликвидируемому накопительному пенсионному фонду имущественные требования, возникающие из гражданско-правовых и иных обязательств;
- 4) непредвиденные расходы - незапланированные ликвидационной комиссией затраты на неотложные нужды, размер которых не превышает пятьдесят месячных расчетных показателей;
- 5) комитет кредиторов - орган, создаваемый из числа кредиторов ликвидируемого накопительного пенсионного фонда в целях обеспечения интересов кредиторов и принятия решений с их участием;
- 6) реестр требований кредиторов - документ, утвержденный уполномоченным органом, отражающий требования кредиторов, заявленные в установленный срок и признанные ликвидационной комиссией;
- 7) ценности - валютные ценности, банкноты и монеты Республики Казахстан, ценные бумаги, бланки строгой отчетности и ценные предметы;
- 8) лот - выставленное на аукцион имущество, разделенное на неделимые для реализации единицы;
- 9) периодическое печатное издание - газета, журнал, альманах, бюллетень, приложения к ним, имеющие постоянное название, текущий номер и выпускаемые не реже одного раза в три месяца;
- 10) цена реализации - окончательная цена лота, установленная в результате торгов;
- 11) объект реализации - имущество ликвидируемого накопительного пенсионного фонда, выставленное на торги в качестве отдельной (самостоятельной) единицы или консолидированное из нескольких единиц в один лот, иное имущество;
- 12) продавец - ликвидационная комиссия ликвидируемого накопительного пенсионного фонда;
- 13) покупатель - победитель торгов, заключивший с продавцом договор купли - продажи;
- 14) победитель торгов - участник, предложивший наиболее высокую цену за лот на торгах;
- 15) организатор проведения торгов (аукционист) - ликвидационная комиссия ликвидируемого накопительного пенсионного фонда или физическое либо юридическое лицо, заключившее с ликвидационной комиссией договор об оказании услуг по проведению торгов и не заинтересованное в их результатах;
- 16) участник торгов - физическое или юридическое лицо, подавшее в установленном организатором торгов порядке заявление об участии в торгах и зарегистрированное организатором торгов в качестве их участника;
- 17) английский метод торгов - метод торгов, при котором стартовая цена лота повышается с заранее объявленным шагом до момента, когда остается один из участников, предложивший за лот максимальную цену;
- 18) голландский метод торгов - метод торгов, при котором стартовая цена лота понижается с заранее объявленным шагом до момента, когда один из участников согласится купить лот по объявленной цене;
- 19) ликвидационная комиссия - орган, назначаемый (освобождаемый) уполномоченным органом в случае принятия решения о принудительной ликвидации накопительного пенсионного фонда, осуществляющий полномочия по управлению имуществом и делами накопительного пенсионного фонда в ходе процедуры ликвидации в целях завершения дел накопительного пенсионного фонда и обеспечения расчетов с его кредиторами;
- 20) расходы ликвидационной комиссии - затраты, связанные с потреблением товаров, работ и услуг в процессе принудительной ликвидации накопительного пенсионного фонда (далее - ликвидационные расходы);
- 21) ликвидационная, конкурсная масса - активы ликвидируемого накопительного пенсионного фонда, предназначенные для завершения дел накопительного пенсионного фонда и обеспечения расчетов с его кредиторами;

22) нецелевое расходование ликвидационной массы - осуществление затрат, не предусмотренных сметой ликвидационных расходов, согласованной с уполномоченным органом или утвержденной комитетом кредиторов;

23) утвержденная смета ликвидационных расходов - смета на соответствующий период времени, утвержденная председателем ликвидационной комиссии по согласованию с уполномоченным органом или комитетом кредиторов;

24) смета ликвидационных расходов - документ, отражающий прогнозируемые затраты ликвидационной комиссии на определенный период времени;

25) ликвидационное производство - процедура прекращения деятельности накопительного пенсионного фонда как юридического лица, осуществляемая в целях завершения дел накопительного пенсионного фонда и обеспечения расчетов с его кредиторами;

26) ликвидируемый накопительный пенсионный фонд - накопительный пенсионный фонд, находящийся в процессе принудительной ликвидации в связи с вступившим в законную силу решением суда;

27) имущество ликвидируемого накопительного пенсионного фонда - совокупность имущественных благ и прав, имеющих стоимостную оценку и включенных в ликвидационную, конкурсную массу;

28) временная администрация (временный администратор) - орган, назначаемый уполномоченным органом на период с даты вступления в силу решения о лишении накопительного пенсионного фонда лицензии на право осуществления деятельности по привлечению пенсионных взносов и осуществлению пенсионных выплат и до назначения уполномоченным органом ликвидационной комиссии, для обеспечения сохранности имущества накопительного пенсионного фонда и осуществления мероприятий по обеспечению управления накопительным пенсионным фондом;

29) уполномоченный орган - Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан.»;

пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. С даты вступления в силу решения суда о принудительной ликвидации накопительного пенсионного фонда:

1) наступают последствия, предусмотренные частью первой пункта 6 статьи 45-2 Закона о пенсионном обеспечении;

2) осуществляются мероприятия, предусмотренные частью второй пункта 6 статьи 45-2 Закона о пенсионном обеспечении;

3) действия, осуществляемые от имени или за счет ликвидируемого накопительного пенсионного фонда, могут иметь юридическую силу лишь в случае, если они совершены председателем ликвидационной комиссии накопительного пенсионного фонда, либо лицом, которому председателем выдана оформленная в установленном порядке доверенность на совершение этих действий;

4) исполнительные документы судов, касающиеся имущественных требований к ликвидируемому накопительному пенсионному фонду, передаются ликвидационной комиссии для исполнения в порядке очередности, установленной Законом о пенсионном обеспечении.»;

пункт 7 изложить в следующей редакции:

«7. С даты назначения ликвидационной комиссии к ней переходят полномочия по управлению имуществом и делами ликвидируемого накопительного пенсионного фонда.

Ликвидационная комиссия в течение десяти рабочих дней принимает по акту приема-передачи от руководства накопительного пенсионного фонда либо временной администрации (временного администратора) подлинники лицензий на право осуществления деятельности по привлечению пенсионных взносов и осуществлению пенсионных выплат, на осуществление деятельности по инвестиционному управлению пенсионными активами (при наличии таковой), имущество и документы накопительного пенсионного фонда.

Подлинники лицензий подлежат возврату в уполномоченный орган в течение трех рабочих дней с момента назначения ликвидационной комиссии.

Ликвидационная комиссия принимает меры для завершения дел накопительного пенсионного фонда, в том числе по обеспечению расчетов с его кредиторами и акционерами.»;

пункт 94 изложить в следующей редакции:

«94. Промежуточный ликвидационный баланс и приложения к нему, в том числе реестр требований кредиторов, составляются ликвидационной комиссией по формам, утвержденным постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 15 марта 2004 года №71 «Об утверждении Инструкции о формах, сроках и периодичности представления отчетов и дополнительной информации ликвидационными комиссиями накопительных пенсионных фондов» (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под №2802).»;

пункт 107 изложить в следующей редакции:

«107. Удовлетворение требований кредиторов ликвидируемого накопительного пенсионного фонда, в том числе в связи с его банкротством, производится ликвидационной комиссией в порядке и очередности, установленными частями второй, третьей, четвертой и пятой пункта 7 статьи 45 Закона о пенсионном обеспечении, в соответствии с промежуточным ликвидационным балансом, начиная со дня его утверждения.»;

пункт 161 изложить в следующей редакции:

«161. Перечень документов, образующихся в результате деятельности накопительного пенсионного фонда, с указанием сроков хранения, устанавливается постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 27 декабря 2004 года №377 «Об установлении перечня основных документов, подлежащих хранению, и сроков их хранения в накопительных пенсионных фондах» (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под №3422).»;

дополнить пунктом 170-1 следующего содержания:

«170-1. После регистрации прекращения деятельности накопительного пенсионного фонда ликвидационная комиссия в течение пяти рабочих дней представляет в уполномоченный орган копию приказа о регистрации прекращения деятельности накопительного пенсионного фонда.».

2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

* Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 6 июня 2012 года под №7700

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

г. Алматы

26 марта 2012 года

№132

Об утверждении Инструкции по добровольной ликвидации накопительных пенсионных фондов

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 июня 1997 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по добровольной ликвидации накопительных пенсионных фондов.

2. Признать утратившими силу:

1) постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 марта 2006 года №80 «Об утверждении Правил добровольной ликвидации накопительных пенсионных фондов» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под №4224);

2) пункт 20 Перечня изменений и дополнений, которые вносятся в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам идентификационных номеров, утвержденного постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 28 мая 2007 года №155 «О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам идентификационных номеров» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под №4803, опубликованное в мае-июле 2007 года в Собрании актов центральных исполнительных и иных центральных государственных органов Республики Казахстан);

3) постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 28 ноября 2008 года №188 «О внесении изменений в постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 25 марта 2006 года №80 «Об утверждении Правил добровольной ликвидации накопительных пенсионных фондов» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под №5442).

3. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

**Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 10 мая 2012 года под №7635*

Инструкция по добровольной ликвидации накопительных пенсионных фондов

Настоящая Инструкция по добровольной ликвидации накопительных пенсионных фондов (далее - Инструкция) разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 июня 1997 года «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» (далее – Закон) и устанавливает особенности деятельности ликвидационной комиссии добровольно ликвидируемого накопительного пенсионного фонда (далее – ликвидационная комиссия), формирования и утверждения сметы ликвидационных расходов, требования по соблюдению ликвидационной комиссией кассовой дисциплины, формирования и деятельности комитета кредиторов добровольно ликвидируемого накопительного пенсионного фонда.

Понятия, используемые в Инструкции, применяются в значениях, определенных законодательством Республики Казахстан.

1. Началом процесса добровольной ликвидации считается дата создания ликвидационной комиссии.

2. Ликвидационная комиссия создается общим собранием акционеров накопительного пенсионного фонда (далее - фонд) не позднее сорока пяти календарных дней с даты получения фондом решения государственного органа, осуществляющего государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций о выдаче разрешения на добровольную ликвидацию фонда, в том числе, по филиалам и представительствам фонда.

Изменение состава ликвидационной комиссии осуществляется по решению общего собрания акционеров фонда.

3. С даты создания ликвидационной комиссии и до завершения процесса ликвидации фонда:

1) прекращаются полномочия общего собрания акционеров, других органов и должностных лиц добровольно ликвидируемого фонда, в том числе по управлению имуществом и погашению обязательств фонда, а также их права по управлению фондом, за исключением случаев, предусмотренных Инструкцией;

2) действия, осуществляемые от имени или за счет ликвидируемого фонда имеют юридическую силу лишь в случае, если они совершены председателем ликвидационной комиссии, либо лицом, которому председателем выдана оформленная в установленном Гражданском кодексе Республики Казахстан (далее - Гражданский кодекс) порядке доверенность на совершение этих действий;

3) требования имущественного характера, относящиеся к фонду, рассматриваются ликвидационной комиссией в соответствии с Инструкцией и гражданским законодательством Республики Казахстан.

4. С даты создания ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами и имуществом ликвидируемого фонда.

Ликвидационная комиссия принимает меры для завершения дел фонда, в том числе по обеспечению расчетов с его кредиторами и акционерами.

Ликвидационная комиссия действует от имени ликвидируемого фонда и самостоятельна при принятии решений по вопросам, входящим в ее компетенцию.

Решения ликвидационной комиссии оформляются протоколом.

5. Председатель ликвидационной комиссии возглавляет работу ликвидационной комиссии. В отсутствие председателя ликвидационной комиссии его обязанности исполняет заместитель, назначаемый председателем из числа членов ликвидационной комиссии.

6. При наличии у фонда филиалов и (или) представительств, их ликвидация производится подразделением ликвидационной комиссии, создаваемым на местах (далее - подразделение).

7. Подразделение возглавляется его руководителем, назначаемым приказом председателя ликвидационной комиссии из числа членов ликвидационной комиссии (далее - руководитель подразделения). Руководитель подразделения осуществляет свою деятельность на основании доверенности, выданной ему председателем ликвидационной комиссии. Руководитель подразделения и подразделение подотчетны председателю ликвидационной комиссии.

8. Права и обязанности члена ликвидационной комиссии, руководителя подразделения, включая условия оплаты труда, определяются в трудовом договоре, заключаемом с председателем ликвидационной комиссии.

Прием на работу оформляется приказом председателя ликвидационной комиссии.

Права и обязанности привлеченного работника определяются в трудовом договоре или договоре возмездного оказания услуг, а также в должностных инструкциях на каждого работника, утверждаемых председателем ликвидационной комиссии.

9. Председатель ликвидационной комиссии осуществляет оперативное руководство, контролирует работу руководителей подразделений и деятельность подразделений.

10. Ликвидационная комиссия осуществляет процедуру ликвидации фонда в соответствии с планом работы, утвержденным председателем ликвидационной комиссии.

11. План работы составляется на год, с разбивкой на полугодия и представляется для сведения в Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан (далее - уполномоченный орган) в течение двадцати рабочих дней с даты назначения ликвидационной комиссии и не позднее десятого числа месяца, предшествующего планируемому периоду в последующем.

Информация об исполнении плана работы представляется ликвидационной комиссией в уполномоченный орган по итогам полугодия.

12. Крупные акционеры фонда включаются в состав ликвидационной комиссии в соответствии с пунктом 3 статьи 88 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах».

13. С даты создания ликвидационная комиссия:

1) в течение десяти календарных дней публикует информацию о добровольной ликвидации фонда в официальных печатных изданиях центрального органа юстиции на государственном и русском языках с обязательным указанием порядка, сроков заявления претензий кредиторов и адреса, по которому кредиторы фонда предъявляют свои требования;

2) в течение трех рабочих дней информирует органы, осуществляющие регистрацию имущества и сделок с ним, а также акционерные общества «Казахстанская фондовая биржа», «Центральный депозитарий ценных бумаг», «Единый регистратор ценных бумаг» о добровольной ликвидации фонда и устанавливает запрет на регистрацию сделок по отчуждению имущества фонда, совершаемых не ликвидационной комиссией, а также на снятие обременения с имущества, залогодержателем которого является ликвидируемый фонд;

3) информирует органы юстиции, осуществляющие регистрацию юридических лиц, и налоговые органы о начале добровольной ликвидации фонда;

4) в срок не позднее одного рабочего дня представляет в банки второго уровня, в которых имеются банковские счета фонда, новые документы с образцами подписей и оттиска печати;

5) в первый рабочий день истребует у руководства фонда правоустанавливающие документы фонда, печати, штампы, электронные носители информации, программное обеспечение, бланки и все другие документы ликвидируемого фонда с составлением необходимых актов о приеме-передаче документов и ценностей;

6) по акту приема-передачи принимает собственные активы фонда;

7) в первый рабочий день производит ревизию кассы, остаток денег зачисляет на текущий счет ликвидируемого фонда, за исключением ежедневного лимита остатка наличных денег в кассе, предусмотренного в пункте 47 Инструкции;

8) в течение десяти рабочих дней производит сверку банковских счетов фонда и закрывает их, открывает текущий счет ликвидируемого фонда в тенге и (или) иностранной валюте;

9) размещает копии решения государственного органа, осуществляющего государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций о даче разрешения на добровольную ликвидацию фонда, решения общего собрания акционеров о создании ликвидационной комиссии в месте, доступном для обозрения;

10) выявляет активы фонда;

11) распоряжается активами фонда в соответствии с целями его ликвидации;

12) предъявляет требования и выступает в суде от имени фонда;

13) осуществляет распечатку бухгалтерской документации, имеющейся в электронном виде, на дату создания ликвидационной комиссии.

При отсутствии данной документации в электронном виде за основу берется документация, имеющаяся на бумажном носителе на указанную дату;

14) определяет круг лиц, несущих полную материальную ответственность, в том числе лиц, имеющих доступ к автоматизированной информационной системе ведения бухгалтерского учета и обработки финансовой и иной отчетности фонда;

15) после принятия дел и документов ликвидируемого фонда назначает лицо, ответственное за организацию хранения документов фонда;

16) обеспечивает сохранность программного обеспечения и электронных носителей информации, а также другой информации фонда;

17) увольняет руководящих и иных работников фонда в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан;

18) нанимает необходимое количество работников для обеспечения выполнения своих функций и обязанностей;

19) составляет список кредиторов, устанавливает их адреса по имеющимся документам и сверяет с данными аналитического учета;

20) письменно уведомляет каждого кредитора фонда о добровольной ликвидации фонда;

21) в случае отсутствия сведений о кредиторах составляет акт с указанием имеющихся реквизитов и причин невозможности письменного уведомления;

22) определяет правомерность требований кредиторов ликвидируемого фонда и удовлетворяет их в соответствии с утвержденным промежуточным ликвидационным балансом фонда и реестром требований кредиторов;

23) в течение всего периода ликвидации фонда принимает меры по сохранности документов и имущества фонда;

24) принимает меры к получению задолженности с дебиторов фонда;

25) по итогам года публикует в двух периодических печатных изданиях на государственном и русском языках, распространяемых на всей территории Республики Казахстан, информацию о ходе ликвидационного производства фонда в срок не позднее 1 (первого) февраля года, следующего за отчетным;

26) при установлении факта недостаточности имущества для удовлетворения требований кредиторов в полном объеме, подает в суд заявление о признании фонда банкротом;

27) составляет отчет о ликвидации, ликвидационный баланс и представляет их на утверждение общего собрания акционеров фонда;

28) сдает документы для хранения в архив и уведомляет об этом уполномоченный орган.

14. Текущий счет в тенге и (или) в иностранной валюте ликвидируемого фонда открывается в банке второго уровня по месту нахождения его головного офиса.

Все деньги ликвидируемого фонда, включая его филиалы и (или) представительства, зачисляются на текущий счет ликвидируемого фонда, за исключением ежедневного лимита остатка наличных денег в кассе, предусмотренного пунктом 47 Инструкции.

По письменному требованию физических или юридических лиц, не имеющих задолженности перед ликвидируемым фондом, ликвидационной комиссией осуществляется возврат денег, поступивших на банковские счета фонда после получения разрешения на добровольную ликвидацию фонда.

15. При выявлении фактов нарушения законодательства Республики Казахстан со стороны членов и работников ликвидационной комиссии (руководящих и иных работников) председатель ликвидационной комиссии в установленном порядке обращается в правоохранительные органы или в суд, а также уведомляет об этом уполномоченный орган.

16. В случае нарушения сроков, установленных планом работы, ликвидационная комиссия в течение десяти календарных дней представляет в уполномоченный орган соответствующее письменное пояснение с приложением копий соответствующих документов.

17. Ликвидационная комиссия представляет отчеты о проделанной работе, а при необходимости и дополнительную информацию в уполномоченный орган. Формы, сроки и периодичность предоставления отчетов о проделанной работе ликвидационной комиссии фонда, а также получения сведений и документов, необходимых для проверки информации, указанной в отчетности, установлены Инструкцией о формах, сроках и периодичности представления отчетов и дополнительной информации ликвидационными комиссиями накопительных пенсионных фондов, утвержденной постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 15 марта 2004 года № 71 (зарегистрированной в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под №2802).

Подразделения ликвидационной комиссии, осуществляющие свою деятельность в филиалах и представительствах фонда, представляют отчет о проделанной работе председателю ликвидационной комиссии.

1. Формирование и утверждение сметы ликвидационных расходов

18. Все расходы, связанные с добровольной ликвидацией фонда, производятся только за счет средств этого фонда.

Расходы, связанные с ликвидационным производством, в том числе по обеспечению деятельности ликвидационной комиссии, расходы, вытекающие из необходимости обеспечения основных функций ликвидируемого фонда, производятся вне очереди и постоянно. Не допускается нецелевое расходование ликвидационной массы, а также резервирование средств на ликвидационные расходы на срок более девяноста календарных дней.

19. В целях упорядочения расходов ликвидируемого фонда в период деятельности ликвидационной комиссии составляется смета ликвидационных расходов ликвидационной комиссии по форме в соответствии с приложением 1 к Инструкции.

20. Смета ликвидационных расходов составляется ликвидационной комиссией в течение десяти календарных дней после ее создания и предоставляется с приложением к ней пояснительной записки для согласования в уполномоченный орган, который рассматривает смету в течение пятнадцати календарных дней.

Смета ликвидационных расходов составляется в разрезе каждого месяца в рамках квартала.

В срок не позднее десятого числа месяца, предшествующего планируемому периоду, ликвидационная комиссия для последующего согласования предоставляет смету ликвидационных расходов в уполномоченный орган.

До создания комитета кредиторов смета ликвидационных расходов утверждается председателем ликвидационной комиссии.

Изменения и дополнения в смету ликвидационных расходов председателем ликвидационной комиссии вносятся только по согласованию с уполномоченным органом.

21. После утверждения состава комитета кредиторов смета ликвидационных расходов предоставляется ежеквартально ликвидационной комиссией на утверждение комитета кредиторов не позднее пятого числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

Решение комитета кредиторов об утверждении или об отказе в утверждении сметы ликвидационных расходов оформляется протоколом.

22. Копия утвержденной комитетом кредиторов сметы ликвидационных расходов с приложением к ней пояснительной записки предоставляется ликвидационной комиссией в уполномоченный орган в первый рабочий день, следующий за днем ее утверждения.

23. Председатель ликвидационной комиссии в утвержденную комитетом кредиторов смету ликвидационных расходов вносит изменения и дополнения, которые в обязательном порядке предварительно утверждаются комитетом кредиторов.

24. Если ликвидационные расходы не были осуществлены в предыдущем периоде и существует необходимость их осуществления в планируемом периоде, указанные расходы подлежат включению в смету ликвидационных расходов планируемого периода.

25. Уполномоченный орган, согласовавший смету ликвидационных расходов до создания комитета кредиторов, осуществляет контроль за ее исполнением. Комитет кредиторов, утвердивший смету ликвидационных расходов, осуществляет контроль за ее исполнением.

26. Ликвидационная комиссия, уполномоченный орган и комитет кредиторов при формировании, согласовании и утверждении сметы ликвидационных расходов ликвидируемого фонда руководствуются принципами реальности, обоснованности, целесообразности и действительности ликвидационных расходов.

Принцип реальности ликвидационных расходов подразумевает, что при формировании сметы ликвидационных расходов следует исходить из фактического финансового положения ликвидируемого фонда, в том числе из объемов задолженности перед кредиторами.

Под принципом обоснованности ликвидационных расходов следует понимать объективную необходимость предполагаемых затрат на определенном этапе ликвидационного производства.

Принцип целесообразности ликвидационных расходов означает, что производимые ликвидационной комиссией затраты соответствуют поставленной цели, то есть направлены на завершение ликвидационного производства и расчеты с кредиторами и акционерами фонда.

Принцип действительности ликвидационных расходов означает документальное подтверждение ликвидационной комиссией произведенных затрат.

27. В смете ликвидационных расходов предусматриваются следующие статьи затрат:

- 1) расходы по оплате труда персонала;
- 2) расходы по оплате по договорам возмездного оказания услуг;
- 3) отчисления в бюджет;
- 4) административные расходы;
- 5) расходы по приобретению товарно-материальных запасов, необходимых для осуществления ликвидационного производства;
- 6) командировочные расходы;

7) непредвиденные расходы.

28. Расходы по оплате труда персонала предусматривают следующие затраты: оплата труда председателя и членов ликвидационной комиссии, оплата труда привлеченных работников ликвидационной комиссии, работающих на основании трудовых договоров, с учетом имеющихся филиалов и представительств ликвидируемого фонда.

29. Расходы на оплату по договорам возмездного оказания услуг включают затраты на оплату услуг привлеченных работников, оказывающих услуги по договорам возмездного оказания услуг.

При включении в смету ликвидационных расходов оплаты по договорам возмездного оказания услуг, ликвидационной комиссией расчеты производятся на основании заключенных договоров возмездного оказания услуг, по которым услуги оказываются на ежедневной основе и оплата осуществляется ежемесячно.

30. При формировании сметы ликвидационных расходов в части оплаты труда, расчеты основываются на заключенных трудовых договорах и приказах о приеме на работу. Статья расходов на оплату труда персонала формируется в соответствии со штатным расписанием, которое утверждается председателем ликвидационной комиссии.

31. Расходы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет производятся в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан.

32. При включении в смету расходов на закупку различных услуг и товарно-материальных запасов ликвидационными комиссиями расчеты производятся на основании тарифных сеток и среднерыночных цен, установленных в соответствующем регионе.

33. Расходы по выезду сотрудников ликвидационной комиссии в командировки осуществляются в пределах средств, предусмотренных в смете ликвидационных расходов.

Командированному работнику выплачиваются суточные в размере одного месячного расчетного показателя, а также возмещаются расходы по найму жилого помещения, которые не превышают пятикратного размера месячного расчетного показателя в городах Алматы и Астана, четырехкратного размера месячного расчетного показателя - в областных центрах и трехкратного размера - в районных центрах, транспортные расходы к месту командирования и обратно к месту постоянной работы.

34. Непредвиденными расходами являются незапланированные ликвидационной комиссией затраты на неотложные нужды, размер которых не превышает сто месячных расчетных показателей.

По статье затрат «Непредвиденные расходы» не осуществляются расходы в связи с перерасходом по другой статье расходов, а также расходы на нужды, согласование либо утверждение которых предусмотрено в Инструкции.

35. Планируемые и произведенные расходы подтверждаются ликвидационной комиссией договорами, счетами-фактурами, чеками и иными подтверждающими документами.

36. Не допускается осуществление перерасхода по одной статье затрат за счет экономии по другой статье.

37. Не допускается осуществление расходов ликвидационной комиссией до утверждения сметы ликвидационных расходов комитетом кредиторов и (или) до ее согласования с уполномоченным органом, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 38 Инструкции.

38. До согласования сметы ликвидационных расходов с уполномоченным органом допускается осуществление ликвидационной комиссией расходов, связанных с проведением ею первоочередных мероприятий, по следующим статьям затрат:

1) услуги по публикации объявления о добровольной ликвидации фонда;

2) услуги связи (телекоммуникационные расходы, абонентская плата за пользование телефоном, телеграфом, расходы по междугородним и международным переговорам, услугам почтовых и справочных служб, расходы за пользование интернет-ресурсами);

3) коммунальные услуги;

4) услуги по нотариальному удостоверению документов с образцами подписей и оттиска печати.

39. Основаниями отказа в согласовании уполномоченным органом (утверждении комитетом кредиторов) сметы ликвидационных расходов являются непредставление:

1) пояснительной записки, отражающей соблюдение ликвидационной комиссией принципов формирования сметы ликвидационных расходов, предусмотренных пунктом 26 Инструкции;

2) документов, подтверждающих планируемые (произведенные) расходы.

40. Уполномоченный орган сообщает ликвидационной комиссии о согласовании сметы ликвидационных расходов или об отказе в ее согласовании в письменной форме.

2. Требования к соблюдению ликвидационной комиссией кассовой дисциплины

41. Председатель, главный бухгалтер, кассир ликвидационной комиссии, а в подразделениях - руководитель подразделения обеспечивают сохранность наличных денег и ценностей, правильное ведение бухгалтерского учета, осуществляют контроль за своевременным оприходованием денег, поступивших в кассу ликвидационной комиссии.

42. Председатель ликвидационной комиссии приказом определяет лиц, подписывающих бухгалтерские документы.

В ликвидационной комиссии, имеющей одного кассира, в случае необходимости его замены, исполнение обязанностей кассира возлагается на другого работника по письменному приказу председателя ликвидационной комиссии.

43. С работником ликвидационной комиссии, выполняющим операции с наличными деньгами, а также имеющим доступ к иным ценностям, заключается договор о полной материальной ответственности.

44. Хранение наличных денег и ценностей осуществляется в помещении, укрепленном и оборудованном средствами охранной, пожарной и тревожной сигнализации, оснащенными сейфами или несгораемыми металлическими шкафами.

45. По окончании работы кассы ликвидационной комиссии (далее - касса) помещение для хранения денег и ценностей закрывается ключами, один комплект которых находится у кассира, а другой - у главного бухгалтера либо председателя (руководителя подразделения) ликвидационной комиссии, и опечатывается печатью ликвидационной комиссии.

46. Учет операций с наличными деньгами, совершаемых в кассе, осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

47. Ежедневный лимит остатка наличных денег в кассе определяется в следующих пределах:

- 1) в головном офисе ликвидационной комиссии – 100 000 (сто тысяч) тенге;
- 2) в подразделении ликвидационной комиссии – 50 000 (пятьдесят тысяч) тенге.

48. При превышении суммы ежедневного лимита, установленного пунктом 47 Инструкции, хранение ликвидационной комиссией наличных денег, полученных от банков второго уровня в целях проведения расчетов с кредиторами, от реализации имущества, взыскания дебиторской задолженности осуществляется не более трех рабочих дней, не включая день получения денег в обслуживающем банке второго уровня.

49. Прием наличных денег в кассу производится по приходным кассовым документам (объявление на взнос наличных денег и приходный кассовый ордер), которые подписываются главным бухгалтером и кассиром ликвидационной комиссии и отражаются общей суммой за день в кассовой книге по приходу. Прием в кассу других ценностей оформляется внебалансовыми ордерами.

50. Принятые в кассу наличные деньги (в том числе деньги, полученные в счет погашения дебиторской задолженности и от реализации имущества) приходуются в кассу в тот же день и не позднее следующего рабочего дня перечисляются на текущий счет ликвидационной комиссии, за исключением ежедневного лимита остатка наличных денег в кассе, предусмотренного пунктом 47 Инструкции.

51. Выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам. Выдача других ценностей оформляется по внебалансовым ордерам.

52. При выдаче денег по расходному кассовому ордеру кассир, или лицо его заменяющее, требует предъявления документа, удостоверяющего личность получателя, записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан.

53. Выдачу наличных денег кассир или лицо, его заменяющее, производит только лицу, указанному в расходном кассовом ордере.

54. Если выдача денег производится по доверенности, оформленной в установленном Гражданским кодексом порядке, в тексте ордера после фамилии, имени и при наличии - отчества получателя денег кассиром указываются фамилия, имя и при наличии - отчество лица, которому доверено получение денег.

Если выдача денег производится по ведомости, перед распиской в получении денег кассир делает запись «По доверенности». Доверенность остается у кассира и прикрепляется к расходному кассовому ордеру или ведомости.

55. Излишки или недостача денег и ценностей, образовавшиеся в результате кассовых операций и не оформленные кассовыми документами, подлежат, соответственно, оприходованию или взысканию с кассира с составлением акта.

56. Документы на выдачу наличных денег подписываются председателем ликвидационной комиссии, главным бухгалтером и кассиром ликвидационной комиссии, а в подразделениях - руководителем подразделения.

57. Оплата труда работников ликвидационной комиссии и привлеченных работников производится по платежным (расчетно-платежным) ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя либо перечислением суммы на банковский счет работника.

58. На титульном (заглавном) листе платежной (расчетно-платежной) ведомости делается разрешительная надпись о выдаче наличных денег, за подписями председателя ликвидационной комиссии и главного бухгалтера ликвидационной комиссии, с указанием сроков выдачи наличных денег и суммы прописью.

59. По истечении установленных сроков выплаты заработной платы кассир:

1) в платежной ведомости напротив фамилии лиц, которым не произведены выплаты, ставит штамп или делает отметку от руки «Депонировано»;

2) составляет реестр депонированных сумм;

3) в конце ведомости делает надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме заработной платы, подлежащей депонированию, сверяет эти суммы с общим итогом по платежной ведомости и скрепляет своей подписью;

4) указывает на ведомости фактически выплаченную сумму.

60. Работникам ликвидационной комиссии наличные деньги выдаются в подотчет на цели, связанные с ликвидационным производством.

Основанием для выдачи денег в подотчет являются оформленные документы, обосновывающие необходимость данных расходов (докладные записки, расчеты, протоколы ликвидационной комиссии и другое), подписанные главным бухгалтером и председателем ликвидационной комиссии.

61. По суммам, выданным в подотчет, в срок не позднее трех рабочих дней со дня их получения, по командировочным расходам в срок не позднее трех рабочих дней со дня окончания срока командировки, подотчетные лица представляют документы, подтверждающие использование полученных сумм по целевому назначению (авансовые отчеты с приложением всех подтверждающих документов, чеки об оплате товаров или оказании услуг).

Деньги, выданные в подотчет, подлежат возврату в следующих случаях:

1) неиспользования по целевому назначению;

2) отсутствия документов, подтверждающих целевое использование.

Деньги, выданные в подотчет, подлежат возврату не позднее трех рабочих дней со дня их получения, а при командировочных расходах – не позднее трех рабочих дней со дня окончания командировки.

62. Приходные кассовые документы, расходные кассовые ордера и внебалансовые ордера заполняются четко и ясно. Подчисток, помарок или исправлений в этих документах не допускается.

В расходных кассовых ордерах указывается основание для их составления, и перечисляются прилагаемые к ним документы.

63. Приходные и расходные кассовые ордера вместе с приложениями подлежат обязательному гашению штампом или подписью от руки кассира либо лица, его заменяющего «Получено» или «Оплачено» с указанием числа, месяца и года.

64. В конце рабочего дня кассир на основании приходных и расходных кассовых ордеров составляет сводную справку о кассовых оборотах за день и остатках ценностей, в соответствии с требованиями постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 3 марта 2001 года № 58 «Об утверждении Правил ведения кассовых операций и операций по инкассации банкнот, монет и ценностей в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, Республики Казахстан» (зарегистрированного в Реестре государственной регистрации нормативных

правовых актов под № 1482) и сверяет ее итоги с данными бухгалтерского учета. Сверка заверяется подписями кассира и главного бухгалтера ликвидационной комиссии.

65. Для учета движения и целевого использования наличных денег ликвидационная комиссия ведет книгу учета принятых и выданных денег (ценностей) кассиром по установленной форме, согласно приложению 2 к Инструкции (далее - кассовая книга), которая пронумерована, прошнурована и опечатана печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями председателя (руководителя подразделения), главного бухгалтера и кассира.

66. Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются.

При исправлении ошибки делается запись «Исправлено», которая подтверждается подписями кассира и главного бухгалтера ликвидационной комиссии с указанием даты исправления.

Контроль за правильным и своевременным ведением кассовой книги возлагается приказом председателя ликвидационной комиссии на главного бухгалтера.

67. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день (по приходу и расходу), выводит остаток наличных денег, а также остаток других ценностей в кассовой книге на следующее число, которые заверяются подписями кассира, главного бухгалтера и председателя (руководителя подразделения) ликвидационной комиссии.

68. В случае расхождения между остатком наличных денег в кассе и данными бухгалтерского учета главный бухгалтер ставит об этом в известность председателя (руководителя подразделения) ликвидационной комиссии для принятия мер по выявлению причин расхождения. При подтверждении излишка или недостачи составляется акт, с указанием суммы излишка/недостачи, даты и времени выявления указанного расхождения. К указанному акту прилагается объяснительная записка кассира с объяснением причин выявленного излишка/недостачи наличных денег в кассе.

69. После свода кассы кассир производит формирование и брошуровку кассовых документов. Кассовые документы при формировании подбираются по балансовым счетам (в порядке возрастания нумерации) отдельно по приходу и расходу. Мемориальные документы подбираются по номерам внебалансовых счетов - сначала приходные, затем расходные.

70. Кассовые документы формируются не позднее следующего рабочего дня в отдельные папки за каждый день.

Суммарные данные сброшюрованных документов подсчитываются и сверяются с данными сводной справки о кассовых оборотах за день.

Справки о кассовых оборотах за день по приходу и расходу кассовых и мемориальных ордеров, подписанные ответственными работниками, помещаются в начале папки перед кассовыми документами.

71. В сроки установленные председателем ликвидационной комиссии, но не реже одного раза в квартал, производится ревизия кассы с полным пересчетом наличных денег (банкнот - по листам, монет - по кружкам) и проверкой наличия других ценностей.

Для производства ревизии кассы приказом председателя назначается комиссия, численным составом не менее трех человек, которая составляет акт о результатах произведенной ревизии.

72. Ревизия проводится с проверкой всех ценностей и в такой последовательности, которая исключала бы возможность сокрытия хищений и недостач денег и ценностей.

При обнаружении недостачи или излишка ценностей в кассе в акте о недостаче (излишке) указывается сумма недостачи или излишка и обстоятельства их возникновения.

3. Распоряжение активами и рассмотрение претензий

73. Активы ликвидируемого фонда включают в себя собственное имущество фонда, имущественные и личные неимущественные блага и права, имеющие стоимостную оценку, а также другие требования фонда и образуют основу для формирования ликвидационной массы.

В ликвидационную массу не включается имущество, не принадлежащее ликвидируемому фонду на праве собственности.

74. Ликвидационная комиссия, в срок не более тридцати календарных дней с даты назначения, в соответствии с законодательством Республики Казахстан проводит инвентаризацию имущества (активов), лицевых счетов, обязательств, документов фонда, а также сверку всех остатков балансовых счетов и счетов меморандума с участием уполномоченных работников ликвидируемого фонда и по акту приема-передачи принимает имущество и документы фонда.

В дальнейшем в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета инвентаризация проводится ликвидационной комиссией не реже одного раза в год, а также в случае смены председателя ликвидационной комиссии.

75. Все активы ликвидируемого фонда, установленные путем инвентаризации, подлежат включению в ликвидационную массу.

Активы, не включенные в баланс фонда на дату назначения ликвидационной комиссии и выявленные в ходе инвентаризации, отражаются в промежуточном ликвидационном балансе.

Недостача имущества, выявленная в ходе инвентаризации, проведенной в соответствии с пунктом 74 Инструкции, включается в промежуточный ликвидационный баланс и учитывается на отдельном счете.

76. Ликвидационная комиссия проводит оценку имущества фонда с привлечением оценщика, имеющего лицензию на право осуществления деятельности по оценке имущества (за исключением объектов интеллектуальной собственности, стоимости нематериальных активов).

77. Если имеющихся у ликвидируемого фонда денег недостаточно для удовлетворения требований кредиторов и акционеров, ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущества с публичных торгов в порядке, установленном Гражданским кодексом и в соответствии с планом реализации имущества, утвержденным комитетом кредиторов.

В случае отсутствия в ликвидируемом фонде комитета кредиторов План реализации имущества ликвидируемого фонда утверждаются председателем ликвидационной комиссии и направляется для сведения в уполномоченный орган в течение трех рабочих дней.

78. Ликвидационная комиссия производит продажу имущества ликвидируемого фонда исходя из следующих условий и целей:

1) установления цен на реализуемое имущество не менее рыночных цен на аналогичные виды имущества в данном регионе;

2) реализации имущества по возможно более высокой цене;

3) минимизации потерь от распродажи имущества.

79. Передача имущества дебиторами фонда в счет погашения задолженности, в том числе в счет исполнения решения суда, осуществляется только при наличии отчета об оценке имущества на дату передачи.

80. Кредиторы обращаются с письменной претензией к ликвидационной комиссии с приложением копий подтверждающих документов.

Претензии кредиторов содержат сведения о размере требования (отдельно о размере основного долга, вознаграждения, неустойки и иных штрафных санкций, убытков), с приложением документов, подтверждающих основание и размер требования (вступившие в законную силу решения судов, копии договоров и другие документы).

81. Претензия подлежит рассмотрению в течение четырнадцати календарных дней со дня ее получения ликвидационной комиссией.

82. При рассмотрении претензии ликвидационная комиссия проверяет законность предъявленного требования и его обоснованность.

83. Ликвидационная комиссия, получившая претензию, признает обоснованные требования заявителя и в письменной форме уведомляет его о результатах рассмотрения претензии.

В ответе на претензию указывается:

1) фамилия, имя, при наличии - отчество физического лица, полное наименование юридического лица, почтовые реквизиты заявителя претензии и фонда, дата и номер претензии, на которую дается ответ;

2) в случае признания претензии полностью или частично, указывается признанная сумма, срок и способ удовлетворения претензии, если она не подлежит денежной оценке;

3) в случае отклонения претензии полностью или частично, указывается основание отклонения со ссылкой на соответствующие нормативные правовые акты Республики Казахстан и документы, обосновывающие отклонение претензии;

4) перечень приложенных к ответу документов и иных доказательств.

84. В случае когда претензия отклонена полностью или частично, заявителю возвращаются документы, полученные с претензией, а также направляются документы, обосновывающие отклонение претензии, если их нет у заявителя претензии.

Отклонение ликвидационной комиссией претензии в связи с непредставлением кредитором подтверждающих документов не препятствует повторному обращению кредитора в ликвидационную комиссию с претензией и приложением требуемых документов в пределах установленного срока для приема претензий.

85. Ответ направляется заказным или ценным письмом, другими средствами связи, обеспечивающими фиксирование его отправки.

86. Срок для заявления претензий исчисляется со дня опубликования в печати объявления о добровольной ликвидации фонда и составляет не менее двух месяцев.

87. После истечения срока заявления претензий, а также рассмотрения всех заявленных претензий, ликвидационная комиссия в течение тридцати календарных дней составляет промежуточный ликвидационный баланс с учетом результатов проведенной инвентаризации активов и обязательств.

Промежуточный ликвидационный баланс фонда, имеющей филиалы и (или) представительства, составляется с учетом промежуточных ликвидационных балансов филиалов и представительств.

Промежуточный ликвидационный баланс и приложения к нему, в том числе реестр требований кредиторов, утверждаются общим собранием акционеров.

Копия утвержденного промежуточного ликвидационного баланса с приложениями представляется ликвидационной комиссией в уполномоченный орган в течение пяти рабочих дней.

88. Реестр требований кредиторов составляется ликвидационной комиссией в целях удовлетворения требований кредиторов, обеспечения их интересов и соответствует очередности, установленной статьей 51 Гражданского кодекса.

В реестр требований кредиторов включаются требования кредиторов фонда, которые являются бесспорными, и признаны ликвидационной комиссией.

89. Если кредитор, предъявивший претензию, является одновременно должником ликвидируемого фонда, то при рассмотрении претензии ликвидационная комиссия в соответствии с представленными документами рассматривает вопрос о проведении зачета взаимных требований в виду совпадения кредитора и должника в одном лице до утверждения промежуточного ликвидационного баланса и включает в промежуточный ликвидационный баланс сумму образовавшейся разницы.

После утверждения промежуточного ликвидационного баланса зачет взаимных требований производится только при наступлении соответствующей очереди удовлетворения требования данного кредитора.

90. Исполнительные документы по решениям судов являются признанными требованиями.

Исполнительные документы по решениям судов, вступившим в законную силу, предъявленные к текущему счету добровольно ликвидируемого фонда, передаются председателю ликвидационной комиссии для учета требований кредиторов.

4. Особенности формирования и деятельности комитета кредиторов

91. В целях обеспечения интересов кредиторов и принятия решений с их участием при добровольной ликвидации фонда создается комитет кредиторов.

92. Список состава комитета кредиторов добровольно ликвидируемого фонда формируется ликвидационной комиссией в течение десяти рабочих дней с даты утверждения промежуточного ликвидационного баланса и реестра требований кредиторов, подписывается председателем ликвидационной комиссии и в течение двух рабочих дней направляется в уполномоченный орган для утверждения. Список состава комитета кредиторов составляется ликвидационной комиссией по установленной форме, согласно приложению 3 к Инструкции.

93. В состав комитета кредиторов включаются кредиторы с наибольшей суммой требований (наибольшей суммой

кредиторской задолженности), включенных в реестр требований кредиторов, по одному представителю от каждой очереди кредиторов, предусмотренной статьей 51 Гражданского кодекса.

Ликвидационная комиссия направляет таким кредиторам предложения о включении данных кредиторов в состав комитета кредиторов для участия в ликвидационном производстве.

При наличии письменного согласия кредитора он включается в состав комитета кредиторов.

В состав комитета кредиторов не включаются бывшие руководящие работники ликвидируемого фонда, а также представители кредиторов, ранее являвшиеся председателем или членом ликвидационной комиссии банка второго уровня, страховой (перестраховочной) организации, накопительного пенсионного фонда, в отношении которых установлено наличие факта(ов) нарушения законодательства Республики Казахстан, неисполнения или ненадлежащего исполнения возложенных обязанностей при осуществлении ликвидационных процедур, совершения действий, ущемляющих интересы отдельных кредиторов либо предоставляющих преимущества другим.

94. Количество кредиторов, включенных в комитет кредиторов составляет не менее трех человек.

В случае полного удовлетворения требований кредитора, он исключается из состава комитета кредиторов.

В этом случае ликвидационная комиссия вносит изменения в состав комитета кредиторов с последующим представлением списка комитета кредиторов на утверждение в уполномоченный орган.

95. Ликвидационная комиссия уведомляет всех членов комитета кредиторов о месте и дате проведения первого заседания комитета.

Первое заседание комитета кредиторов проводится в срок не позднее десяти рабочих дней со дня утверждения состава комитета кредиторов. На первом заседании комитет кредиторов выбирает председателя комитета, которому предоставляется право решающего голоса при равенстве голосов в процедуре голосования. Последующие заседания комитета кредиторов созываются в порядке и сроки, определяемые комитетом.

Председатель комитета кредиторов составляет и утверждает план работы комитета.

96. Комитет кредиторов:

- 1) знакомится со всеми документами, составляемыми в ходе ликвидационного производства;
- 2) принимает участие в рассмотрении жалоб кредиторов о нарушении их прав и интересов;
- 3) информирует уполномоченный орган о нарушениях прав, интересов кредиторов и законодательства Республики Казахстан в ходе ликвидационного производства фонда, в том числе о неисполнении и (или) ненадлежащем исполнении своих обязанностей председателем и (или) членами ликвидационной комиссии;
- 4) обжалует в суд и уполномоченный орган действия ликвидационной комиссии;
- 5) избирает представителей кредиторов из числа членов комитета кредиторов, которые присутствуют при совершении любой из процедур ликвидации, включая торги по реализации имущества и заседания ликвидационной комиссии;
- 6) требует от ликвидационной комиссии предоставления информации о финансовом состоянии ликвидируемого фонда;
- 7) утверждает объем невозможной к взысканию дебиторской задолженности ликвидируемого фонда;
- 8) утверждает представленный ликвидационной комиссией план реализации имущества фонда;
- 9) утверждает смету ликвидационных расходов с учетом финансового состояния ликвидируемого фонда;
- 10) утверждает акт ликвидационной комиссии о невозможности уведомления отдельных кредиторов;
- 11) утверждает акт ликвидационной комиссии о списании имущества с баланса фонда.

В случае отсутствия комитета кредиторов, а также при не осуществлении им своих функций, полномочия, предусмотренные подпунктами 7), 8), 9), 10), 11) настоящего пункта, осуществляет председатель ликвидационной комиссии.

97. Результаты заседания комитета кредиторов оформляются протоколом, который подписывается всеми присутствующими на заседании членами комитета кредиторов.

Решение комитета кредиторов принимается простым большинством голосов от общего числа членов комитета кредиторов, присутствующих на заседании по принципу «один член комитета – один голос».

Заседание комитета кредиторов признается правомочным, если в нем участвует не менее 2/3 состава.

98. Все остальные кредиторы фонда, не вошедшие в состав комитета кредиторов, участвуют в заседании комитета кредиторов с правом давать рекомендации комитету кредиторов по вопросам, входящим в компетенцию комитета кредиторов.

**Смета ликвидационных расходов
за _____ квартал _____ года**

(наименование ликвидируемого фонда)

№	Наименование статей расходов	Сумма планируемых расходов (в тысячах тенге)
1	2	3
	Месяц	
1	Расходы на оплату труда	
	сумма должностного оклада	
	сумма индивидуального подоходного налога	
	сумма обязательных пенсионных взносов	
2	Расходы на оплату по договорам возмездного оказания услуг	
3	Расходы по отчислениям в бюджет	
	социальный налог	
	социальные отчисления	
	налог на имущество	
	налог на транспортные средства	
	земельный налог	
	налог на добавленную стоимость	
	плата за пользование земельными участками, плата за эмиссии в окружающую среду	
4	Административные расходы	
	услуги по найму транспорта для служебных и хозяйственных нужд	
	услуги связи	
	услуги по охране и сигнализации зданий и сооружений	
	услуги по охране транспорта	
	услуги по предоставлению стоянки для транспорта	
	услуги по регистрации транспорта	
	услуги по техническому осмотру транспорта	
	услуги по страхованию транспорта	
	коммунальные услуги	
	работы по текущему ремонту, техническому, сервисному обслуживанию (осмотру) основных средств, осуществляемых подрядным способом	
	аренда помещения	
	услуги по регистрации недвижимости и соответствующей документации в регистрирующих органах	
	услуги по оценке имущества	
	услуги по публикации в средствах массовой информации	
	услуги по подготовке отопительной системы к запуску	
	сантехнические работы	
	услуги по хранению имущества	
	оплата государственной пошлины	
	услуги по нотариальному удостоверению	
	услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке имущества	
	работы по изготовлению и установке решеток на окна, дверей	
	услуги по проведению аукционов	
	услуги инкассации	
	услуги по проведению экспертизы	
	услуги по проведению аудита	
	услуги по переводу документов	
	установка, смена или перенос телефонных номеров	
	услуги регистратора для поддержания реестра акционеров в актуальном состоянии	

	услуги по обслуживанию банковского счета, переводам и платежам денег, осуществленным без открытия банковского счета	
	услуги по научно-технической обработке документов и сдаче их в архив	
	оплата сбора за регистрацию ликвидации	
	услуги по инкассации	
	услуги по обслуживанию банковского счета, переводам и платежам денег, осуществленным без открытия банковского счета	
5	Расходы на приобретение товарно-материальных запасов	
	содержание офисного оборудования в рабочем состоянии	
	содержание транспортных средств	
	содержание помещений	
	приобретение бумажной и бланочной продукции	
	приобретение канцелярских товаров	
	приобретение горюче-смазочных материалов	
6	Командировочные расходы	
7	Непредвиденные расходы	
	Итого за месяц	
	Итого за месяц	
	Итого за месяц	
	Всего за квартал	

Председатель
ликвидационной комиссии _____
(фамилия, имя, при наличии - отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, при наличии - отчество) (подпись)

Исполнитель _____
(фамилия, имя, при наличии - отчество) (подпись)

Телефон.

Форма

_____ (наименование ликвидируемого фонда)

**Книга
учета принятых и выданных денег (ценностей) кассиром**

Начата: _____

Окончена: _____

Записи в книге производятся до полного ее использования

Приход								
Дата поступления	От кого принято (фамилия, имя, при наличии - отчество)	Количество приходных документов (в штуках)	Сумма цифрами (в единицах с указанием вида валюты)	Сумма прописью	Целевое назначение	Подпись кассира	Подпись главного бухгалтера ликвидационной комиссии	Подпись председателя (руководитель подразделения) ликвидационной комиссии
Итого за день ...								

Расход								
Дата выдачи	Кому выдано (фамилия, имя, при наличии - отчество)	Количество расходных документов (в штуках)	Сумма цифрами (в единицах с указанием вида валюты)	Сумма прописью	Целевое назначение	Подпись кассира	Подпись главного бухгалтера ликвидационной комиссии	Подпись председателя (руководитель подразделения) ликвидационной комиссии
Итого за день ...								

Заверительная надпись

Итого в данной книге

_____ ,

(наименование ликвидируемого фонда)

предназначенной для записей с « _____ » _____ 20 __ года
(дата) (месяц)

содержится _____
(количество указывается прописью)

пронумерованных, прошнурованных и скрепленных печатью листов с номера _____ по номер _____ включительно.

« _____ » _____ 20 __ года

Председатель (руководитель подразделения)
ликвидационной комиссии _____ (фамилия, имя, при наличии - отчество)
подпись

Главный бухгалтер
ликвидационной комиссии
(подразделения ликвидационной комиссии)
_____ (фамилия, имя, при наличии - отчество)
подпись

Кассир ликвидационной
комиссии (подразделения
ликвидационной комиссии) _____ (фамилия, имя, при наличии - отчество)
подпись

Приложение 3
к Инструкции по
добровольной ликвидации
накопительных пенсионных фондов

Форма

Утвержден
Комитетом по контролю и надзору
финансового рынка и финансовых организаций
Национального Банка Республики Казахстан

« ____ » _____ года

Список состава комитета кредиторов

(наименование ликвидируемого фонда)

№ п/п	Номер и наименование очередности	Наименование кредитора ликвидируемого фонда, включаемого в состав комитета кредиторов	Сумма кредиторской задолженности
1	2	3	4

Председатель
ликвидационной комиссии _____
(фамилия, имя, при наличии - отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, при наличии - отчество) (подпись)

Исполнитель _____
(фамилия, имя, при наличии - отчество) (подпись)

Телефон.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ
НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

г. Алматы

26 марта 2012 года

№133

**Об утверждении Инструкции по добровольной ликвидации
страховых (перестраховочных) организаций**

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 18 декабря 2000 года «О страховой деятельности» Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить Инструкцию по добровольной ликвидации страховых (перестраховочных) организаций.

2. Признать утратившими силу следующие нормативные правовые акты Республики Казахстан:

1) постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 марта 2007 года № 61 «Об утверждении Правил добровольной ликвидации страховых (перестраховочных) организаций» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 4772);

2) постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 28 ноября 2008 года № 189 «О внесении дополнения и изменения в постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 30 марта 2007 года № 61 «Об утверждении Правил добровольной ликвидации страховых (перестраховочных) организаций» (зарегистрированное в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5413).

3. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

* Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 16 мая 2012 года под № 7662.

Инструкция по добровольной ликвидации страховых (перестраховочных) организаций

Настоящая Инструкция по добровольной ликвидации страховых (перестраховочных) организаций (далее – Инструкция) разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 18 декабря 2000 года «О страховой деятельности» (далее – Закон о страховой деятельности) и устанавливает особенности деятельности ликвидационной комиссии добровольно ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации (далее – ликвидационная комиссия), формирования и деятельности комитета кредиторов добровольно ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, формирования и утверждения сметы ликвидационных расходов, требования по соблюдению ликвидационной комиссией кассовой дисциплины.

1. Началом процесса добровольной ликвидации считается дата создания ликвидационной комиссии.

2. Ликвидационная комиссия создается общим собранием акционеров страховой (перестраховочной) организации не позднее сорока пяти календарных дней с даты получения страховой (перестраховочной) организацией решения государственного органа, осуществляющего государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций о выдаче разрешения на добровольную ликвидацию страховой (перестраховочной) организации, с учетом филиалов и представительств страховой (перестраховочной) организации.

Изменение состава ликвидационной комиссии осуществляется по решению общего собрания акционеров страховой (перестраховочной) организации.

3. С даты создания ликвидационной комиссии и до завершения процесса ликвидации страховой (перестраховочной) организации:

1) прекращаются полномочия общего собрания акционеров, других органов и должностных лиц добровольно ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, в том числе по управлению имуществом и погашению обязательств страховой (перестраховочной) организации, а также их права по управлению страховой (перестраховочной) организацией, за исключением случаев, предусмотренных Инструкцией;

2) действия, осуществляемые от имени или за счет ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, имеют юридическую силу лишь в случае, если они совершены председателем ликвидационной комиссии, либо лицом, которому председателем выдана оформленная в установленном Гражданском кодексе Республики Казахстан (Общая часть) (далее - Гражданский кодекс) поручение на совершение этих действий;

3) требования имущественного характера, относящиеся к страховой (перестраховочной) организации, рассматриваются ликвидационной комиссией в соответствии с Инструкцией и гражданским законодательством Республики Казахстан.

4. С даты создания ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами и имуществом ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации.

Ликвидационная комиссия принимает меры для завершения дел страховой (перестраховочной) организации, в том числе по обеспечению расчетов с её кредиторами и акционерами.

Ликвидационная комиссия действует от имени ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации и самостоятельно при принятии решений по вопросам, входящим в ее компетенцию.

Решения ликвидационной комиссии оформляются протоколом.

5. Председатель ликвидационной комиссии возглавляет работу ликвидационной комиссии. В отсутствие председателя ликвидационной комиссии его обязанности исполняет заместитель, назначаемый председателем из числа членов ликвидационной комиссии.

6. При наличии у страховой (перестраховочной) организации филиалов и (или) представительств, их ликвидация производится подразделением ликвидационной комиссии, создаваемым на местах (далее - подразделение).

7. Подразделение возглавляется его руководителем, назначаемым приказом председателя ликвидационной комиссии из числа членов ликвидационной комиссии (далее - руководитель подразделения). Руководитель подразделения осуществляет свою деятельность на основании доверенности, выданной ему председателем ликвидационной комиссии. Руководитель подразделения и подразделение подотчетны председателю ликвидационной комиссии.

8. Права и обязанности члена ликвидационной комиссии, руководителя подразделения, включая условия оплаты труда, определяются в трудовом договоре, заключаемом с председателем ликвидационной комиссии.

Прием на работу оформляется приказом председателя ликвидационной комиссии.

Права и обязанности привлеченного работника определяются в трудовом договоре или договоре возмездного оказания услуг, а также в должностных инструкциях на каждого работника, утверждаемых председателем ликвидационной комиссии.

9. Председатель ликвидационной комиссии осуществляет оперативное руководство, контролирует работу руководителей подразделений и деятельность подразделений.

10. Ликвидационная комиссия осуществляет процедуру ликвидации страховой (перестраховочной) организации в соответствии с планом работы, утвержденным председателем ликвидационной комиссии.

11. План работы составляется на год с разбивкой на полугодия и предоставляется для сведения в Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан (далее – уполномоченный орган) в течение двадцати рабочих дней с даты создания ликвидационной комиссии и не позднее десятого числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

Информация об исполнении плана работы предоставляется ликвидационной комиссией в уполномоченный орган по итогам полугодия.

12. Крупные акционеры страховой (перестраховочной) организации включаются в состав ликвидационной комиссии в соответствии с пунктом 3 статьи 88 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах».

13. С даты создания ликвидационная комиссия:

1) в течение десяти календарных дней публикует информацию о добровольной ликвидации страховой (перестраховочной) организации в официальных печатных изданиях центрального органа юстиции на государственном и русском языках с обязательным указанием порядка, сроков заявления претензий кредиторов и адреса, по которому кредиторы страховой (перестраховочной) организации предъявляют свои требования;

2) в течение трех рабочих дней информирует органы, осуществляющие регистрацию имущества и сделок с ним, а также акционерные общества «Казахстанская фондовая биржа», «Центральный депозитарий ценных бумаг», «Единый регистратор ценных бумаг» о добровольной ликвидации страховой (перестраховочной) организации и устанавливает запрет на регистрацию сделок по отчуждению имущества страховой (перестраховочной) организации, совершаемых не ликвидационной комиссией, а также на снятие обременения с имущества, залогодержателем которого является ликвидируемая страховая (перестраховочная) организация;

3) информирует органы юстиции, осуществляющие регистрацию юридических лиц, и налоговые органы о начале добровольной ликвидации страховой (перестраховочной) организации.

4) в срок не позднее одного рабочего дня предоставляет в банки второго уровня, в которых имеются банковские счета страховой (перестраховочной) организации, новые документы с образцами подписей и оттиска печати;

5) в первый рабочий день истребует у руководства страховой (перестраховочной) организации правоустанавливающие документы страховой (перестраховочной) организации, печати, штампы, электронные носители информации, программное обеспечение, бланки и все другие документы ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации с составлением необходимых актов о приеме-передаче документов и ценностей;

6) по акту приема-передачи принимает активы, в том числе имущество страховой (перестраховочной) организации, изымает бланки договоров (полисов) страховой (перестраховочной) организации и остатки денежной наличности, находящиеся у страховых агентов;

7) в первый рабочий день производит ревизию кассы, остаток денег зачисляет на текущий счет ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, за исключением ежедневного лимита остатка наличных денег в кассе, предусмотренного в пункте 47 Инструкции;

8) в течение десяти рабочих дней производит сверку банковских счетов страховой (перестраховочной) организации и закрывает их, открывает текущий счет ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации в тенге и (или) иностранной валюте;

9) размещает копии решения государственного органа, осуществляющего государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций о даче разрешения на добровольную ликвидацию страховой (перестраховочной) организации, решения общего собрания акционеров о создании ликвидационной комиссии в месте, доступном для обозрения;

10) выявляет активы страховой (перестраховочной) организации;

11) распоряжается активами страховой (перестраховочной) организации в соответствии с целями ее ликвидации;

12) предъявляет требования и выступает в суде от имени страховой (перестраховочной) организации;

13) осуществляет распечатку бухгалтерской документации, имеющейся в электронном виде, на дату создания ликвидационной комиссии.

При отсутствии данной документации в электронном виде за основу берется документация, имеющаяся на бумажном носителе на указанную дату;

14) определяет круг лиц, несущих полную материальную ответственность, в том числе лиц, имеющих доступ к автоматизированной информационной системе ведения бухгалтерского учета и обработки финансовой и иной отчетности страховой (перестраховочной) организации;

15) после принятия дел и документов ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации назначает лицо, ответственное за организацию хранения документов страховой (перестраховочной) организации;

16) обеспечивает сохранность программного обеспечения и электронных носителей информации, а также другой информации страховой (перестраховочной) организации;

17) увольняет руководящих и иных работников страховой (перестраховочной) организации в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан;

18) нанимает необходимое количество работников для обеспечения выполнения своих функций и обязанностей;

19) составляет список кредиторов, устанавливает их адреса по имеющимся документам и сверяет с данными аналитического учета;

20) письменно уведомляет каждого кредитора страховой (перестраховочной) организации о добровольной ликвидации страховой (перестраховочной) организации;

21) в случае отсутствия сведений о кредиторах составляет акт с указанием имеющихся реквизитов и причин невозможности письменного уведомления;

22) определяет правомерность требований кредиторов ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации и удовлетворяет их в соответствии с утвержденным промежуточным ликвидационным балансом страховой (перестраховочной) организации и реестром требований кредиторов;

23) в течение всего периода ликвидации страховой (перестраховочной) организации принимает меры по сохранности документов и имущества страховой (перестраховочной) организации;

24) принимает меры к получению задолженности с дебиторов страховой (перестраховочной) организации;

25) по итогам года публикует в двух периодических печатных изданиях на государственном и русском языках, распространяемых на всей территории Республики Казахстан, информацию о ходе ликвидационного производства страховой (перестраховочной) организации в срок не позднее 1 (первого) февраля года, следующего за отчетным;

26) при установлении факта недостаточности имущества для удовлетворения требований кредиторов в полном объеме, подает в суд заявление о признании страховой (перестраховочной) организации банкротом;

27) составляет отчет о ликвидации, ликвидационный баланс и предоставляет их на утверждение общего собрания акционеров страховой (перестраховочной) организации;

28) сдает документы для хранения в архив и уведомляет об этом уполномоченный орган;

29) осуществляет иные полномочия в соответствии с Инструкцией.

14. Текущий счет в тенге и (или) в иностранной валюте ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации открывается в банке по месту нахождения ее головного офиса.

Все деньги ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, включая его филиалы и (или) представительства, зачисляются на текущий счет ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, за исключением ежедневного лимита остатка наличных денег в кассе, предусмотренного в пункте 47 Инструкции.

По письменному требованию физических или юридических лиц, не имеющих задолженности перед ликвидируемой страховой (перестраховочной) организацией, ликвидационной комиссией осуществляется возврат денег, поступивших на банковские счета страховой (перестраховочной) организации после получения разрешения на добровольную ликвидацию страховой (перестраховочной) организации.

15. При выявлении фактов нарушения законодательства Республики Казахстан со стороны членов и работников ликвидационной комиссии (руководящих и иных работников) председатель ликвидационной комиссии в установленном порядке обращается в правоохранительные органы или в суд, а также уведомляет об этом уполномоченный орган.

16. В случае нарушения сроков, установленных планом работы, ликвидационная комиссия в течение десяти календарных дней предоставляет в уполномоченный орган соответствующее письменное пояснение с приложением копий соответствующих документов.

17. Ликвидационная комиссия предоставляет отчеты о проделанной работе, а при необходимости и дополнительную информацию в уполномоченный орган.

Форму, сроки и порядок предоставления отчетов о проделанной работе ликвидационной комиссии страховой (перестраховочной) организации, а также получение сведений и документов, необходимых для проверки информации, указанной в отчетности, установлены Инструкцией о формах промежуточного ликвидационного баланса, иных отчетов, ликвидационного баланса ликвидируемых страховых (перестраховочных) организаций в Республике Казахстан, сроках и порядке их представления ликвидационными комиссиями, утвержденной постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 октября 2001 года № 418 (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под № 1727).

Подразделения ликвидационной комиссии, осуществляющие свою деятельность в филиалах и представительствах страховой (перестраховочной) организации, предоставляют отчет о проделанной работе председателю ликвидационной комиссии.

1. Формирование и утверждение сметы ликвидационных расходов

18. Все расходы, связанные с добровольной ликвидацией страховой (перестраховочной) организации, производятся только за счет средств страховой (перестраховочной) организации.

Расходы, связанные с ликвидационным производством, в том числе по обеспечению деятельности ликвидационной комиссии, расходы, вытекающие из необходимости обеспечения основных функций ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, производятся вне очереди и постоянно. Не допускается нецелевое расходование ликвидационной массы, а также резервирование средств на ликвидационные расходы на срок более девяноста календарных дней.

19. В целях упорядочения расходов ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации в период деятельности ликвидационной комиссии составляется смета ликвидационных расходов ликвидационной комиссии по форме в соответствии с приложением 1 к Инструкции.

20. Смета ликвидационных расходов составляется ликвидационной комиссией в течение десяти календарных дней после ее создания и предоставляется с приложением к ней пояснительной записки для согласования в уполномоченный орган, который рассматривает смету в течение пятнадцати календарных дней.

Смета ликвидационных расходов составляется в разрезе каждого месяца в рамках квартала.

В срок не позднее десятого числа месяца, предшествующего планируемому периоду, ликвидационная комиссия для последующего согласования предоставляет смету ликвидационных расходов в уполномоченный орган.

До создания комитета кредиторов смета ликвидационных расходов утверждается председателем ликвидационной комиссии.

Изменения и дополнения в смету ликвидационных расходов председателем ликвидационной комиссии вносятся только по согласованию с уполномоченным органом.

21. После утверждения состава комитета кредиторов смета ликвидационных расходов предоставляется ежеквартально ликвидационной комиссией на утверждение комитета кредиторов не позднее пятого числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

Решение комитета кредиторов об утверждении или об отказе в утверждении сметы ликвидационных расходов оформляется протоколом.

22. Копия утвержденной комитетом кредиторов сметы ликвидационных расходов с приложением к ней пояснительной записки предоставляется ликвидационной комиссией в уполномоченный орган в первый рабочий день, следующий за днем ее утверждения.

23. Председатель ликвидационной комиссии в утвержденную комитетом кредиторов смету ликвидационных расходов вносит изменения и дополнения, которые в обязательном порядке предварительно утверждаются комитетом кредиторов.

24. Если ликвидационные расходы не были осуществлены в предыдущем периоде и существует необходимость их осуществления в планируемом периоде, указанные расходы подлежат включению в смету ликвидационных расходов планируемого периода.

25. Орган, согласовавший либо утвердивший смету ликвидационных расходов, осуществляет контроль за ее исполнением.

26. Ликвидационная комиссия, уполномоченный орган и комитет кредиторов при формировании, согласовании и утверждении сметы ликвидационных расходов ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации руководствуются принципами реальности, обоснованности, целесообразности и действительности ликвидационных расходов.

Принцип реальности ликвидационных расходов подразумевает, что при формировании сметы ликвидационных расходов

следует исходить из фактического финансового положения ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, в том числе из объемов задолженности перед кредиторами.

Под принципом обоснованности ликвидационных расходов следует понимать объективную необходимость предполагаемых затрат на определенном этапе ликвидационного производства.

Принцип целесообразности ликвидационных расходов означает, что производимые ликвидационной комиссией затраты соответствуют поставленной цели, то есть направлены на завершение ликвидационного производства и расчеты с кредиторами и акционерами страховой (перестраховочной) организации.

Принцип действительности ликвидационных расходов означает документальное подтверждение ликвидационной комиссией произведенных затрат.

27. В смете ликвидационных расходов предусматриваются следующие статьи затрат:

- 1) расходы по оплате труда персонала;
- 2) расходы по оплате по договорам возмездного оказания услуг;
- 3) отчисления в бюджет;
- 4) административные расходы;
- 5) расходы по приобретению товарно-материальных запасов, необходимых для осуществления ликвидационного производства;
- 6) командировочные расходы;
- 7) непредвиденные расходы.

28. Расходы по оплате труда персонала предусматривают следующие затраты: оплата труда председателя и членов ликвидационной комиссии, оплата труда привлеченных работников ликвидационной комиссии, работающих на основании трудовых договоров, с учетом имеющихся филиалов и представительств ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации.

29. Расходы на оплату по договорам возмездного оказания услуг включают затраты на оплату услуг привлеченных работников, оказывающих услуги по договорам возмездного оказания услуг.

При включении в смету ликвидационных расходов оплаты по договорам возмездного оказания услуг, ликвидационной комиссией расчеты производятся на основании заключенных договоров возмездного оказания услуг, по которым услуги оказываются на ежедневной основе и оплата осуществляется ежемесячно.

30. При формировании сметы ликвидационных расходов в части оплаты труда, расчеты основываются на заключенных трудовых договорах и приказах о приеме на работу. Статья расходов на оплату труда персонала формируется в соответствии со штатным расписанием, которое утверждается председателем ликвидационной комиссии.

31. Расходы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет производятся в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан.

32. При включении в смету расходов на закупку различных услуг и товарно-материальных запасов ликвидационными комиссиями расчеты производятся на основании тарифных сеток и среднерыночных цен, установленных в соответствующем регионе.

33. Расходы по выезду сотрудников ликвидационной комиссии в командировки осуществляются в пределах средств, предусмотренных в смете ликвидационных расходов.

Командированному работнику выплачиваются суточные в размере одного месячного расчетного показателя, а также возмещаются расходы по найму жилого помещения, которые не превышают пятикратного размера месячного расчетного показателя в городах Алматы и Астана, четырехкратного размера месячного расчетного показателя - в областных центрах и трехкратного размера - в районных центрах, транспортные расходы к месту командирования и обратно к месту постоянной работы.

34. Непредвиденными расходами являются незапланированные ликвидационной комиссией затраты на неотложные нужды, размер которых не превышает сто месячных расчетных показателей.

По статье затрат «Непредвиденные расходы» не осуществляются расходы в связи с перерасходом по другой статье расходов, а также расходы на нужды, согласование либо утверждение которых предусмотрено в Инструкции.

35. Планируемые и произведенные расходы подтверждаются ликвидационной комиссией договорами, счетами-фактурами, чеками и иными подтверждающими документами.

36. Не допускается осуществление перерасхода по одной статье затрат за счет экономии по другой статье.

37. Не допускается осуществление расходов ликвидационной комиссией до согласования сметы ликвидационных расходов с уполномоченным органом или до ее утверждения комитетом кредиторов, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 38 Инструкции.

38. До согласования сметы ликвидационных расходов с уполномоченным органом допускается осуществление ликвидационной комиссией расходов, связанных с проведением ею первоочередных мероприятий, по следующим статьям затрат:

- 1) услуги по публикации объявления о добровольной ликвидации страховой (перестраховочной) организации;
- 2) услуги связи (телекоммуникационные расходы, абонентская плата за пользование телефоном, телеграфом, расходы по междугородним и международным переговорам, услугам почтовых и справочных служб, расходы за пользование интернет-ресурсами);
- 3) коммунальные услуги;
- 4) услуги по нотариальному удостоверению документов с образцами подписей и оттиска печати.

39. Основаниями отказа в согласовании уполномоченным органом (утверждении комитетом кредиторов) сметы ликвидационных расходов являются непредставление:

- 1) пояснительной записки, отражающей соблюдение ликвидационной комиссией принципов формирования сметы ликвидационных расходов, предусмотренных пунктом 26 Инструкции;
- 2) документов, подтверждающих планируемые (произведенные) расходы.

40. Уполномоченный орган сообщает ликвидационной комиссии о согласовании сметы ликвидационных расходов или об отказе в ее согласовании в письменной форме.

2. Требования к соблюдению ликвидационной комиссией кассовой дисциплины

41. Председатель, главный бухгалтер, кассир ликвидационной комиссии, а в подразделениях - руководитель подразделения обеспечивают сохранность наличных денег и ценностей, правильное ведение бухгалтерского учета, осуществляют контроль за своевременным оприходованием денег, поступивших в кассу ликвидационной комиссии.

42. Председатель ликвидационной комиссии приказом определяет лиц, подписывающих бухгалтерские документы.

В ликвидационной комиссии, имеющей одного кассира, в случае необходимости его замены, исполнение обязанностей кассира возлагается на другого работника по письменному приказу председателя ликвидационной комиссии.

43. С работником ликвидационной комиссии, выполняющим операции с наличными деньгами, а также имеющим доступ к иным ценностям, заключается договор о полной материальной ответственности.

44. Хранение наличных денег и ценностей осуществляется в помещении, укрепленном и оборудованном средствами охранной, пожарной и тревожной сигнализации, оснащенными сейфами или несгораемыми металлическими шкафами.

45. По окончании работы кассы ликвидационной комиссии (далее - касса) помещение для хранения денег и ценностей закрывается ключами, один комплект которых находится у кассира, а другой - у главного бухгалтера либо председателя (руководителя подразделения) ликвидационной комиссии, и опечатывается печатью ликвидационной комиссии.

46. Учет операций с наличными деньгами, совершаемых в кассе, осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

47. Ежедневный лимит остатка наличных денег в кассе определяется в следующих пределах:

1) в головном офисе ликвидационной комиссии – 100 000 (сто тысяч) тенге;

2) в подразделении ликвидационной комиссии – 50 000 (пятьдесят тысяч) тенге.

48. При превышении суммы ежедневного лимита, установленного пунктом 47 Инструкции, хранение ликвидационной комиссией наличных денег, полученных от банков в целях проведения расчетов с кредиторами, от реализации имущества, взыскания дебиторской задолженности осуществляется не более трех рабочих дней, не включая день получения денег в обслуживающем банке.

49. Прием наличных денег в кассу производится по приходным кассовым документам (объявление на взнос наличных денег и приходный кассовый ордер), которые подписываются главным бухгалтером и кассиром ликвидационной комиссии и отражаются общей суммой за день в кассовой книге по приходу. Прием в кассу других ценностей оформляется внебалансовыми ордерами.

50. Принятые в кассу наличные деньги (в том числе деньги, полученные в счет погашения дебиторской задолженности и от реализации имущества) приходуются в кассу в тот же день и не позднее следующего рабочего дня перечисляются на текущий счет ликвидационной комиссии, за исключением ежедневного лимита остатка наличных денег в кассе, предусмотренного пунктом 47 Инструкции.

51. Выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам. Выдача других ценностей оформляется по внебалансовым ордерам.

52. При выдаче денег по расходному кассовому ордеру кассир или лицо, его заменяющее, требует предъявления документа, удостоверяющего личность получателя, записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан.

53. Выдачу наличных денег кассир или лицо, его заменяющее, производит только лицу, указанному в расходном кассовом ордере.

54. Если выдача денег производится по доверенности, оформленной в установленном Гражданским кодексом порядке, в тексте ордера после фамилии, имени и при наличии - отчества получателя денег кассиром указываются фамилия, имя и при наличии - отчество лица, которому доверено получение денег.

Если выдача денег производится по ведомости, перед распиской в получении денег кассир делает запись «По доверенности». Доверенность остается у кассира и прикрепляется к расходному кассовому ордеру или ведомости.

55. Излишки или недостача денег и ценностей, образовавшиеся в результате кассовых операций и не оформленные кассовыми документами, подлежат, соответственно, оприходованию или взысканию с кассира с составлением акта.

56. Документы на выдачу наличных денег подписываются председателем ликвидационной комиссии, главным бухгалтером и кассиром ликвидационной комиссии, а в подразделениях - руководителем подразделения.

57. Оплата труда работников ликвидационной комиссии и привлеченных работников производится по платежным (расчетно-платежным) ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя либо перечислением сумм на банковский счет работника.

58. На титульном (заглавном) листе платежной (расчетно-платежной) ведомости делается разрешительная надпись о выдаче наличных денег, за подписями председателя ликвидационной комиссии и главного бухгалтера ликвидационной комиссии, с указанием сроков выдачи наличных денег и суммы прописью.

59. По истечении установленных сроков выплаты заработной платы кассир:

1) в платежной ведомости напротив фамилии лиц, которым не произведены выплаты, ставит штамп или делает отметку от руки «Депонировано»;

2) составляет реестр депонированных сумм;

3) в конце ведомости делает надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме заработной платы, подлежащей депонированию, сверяет эти суммы с общим итогом по платежной ведомости и скрепляет своей подписью;

4) указывает на ведомости фактически выплаченную сумму.

60. Работникам ликвидационной комиссии наличные деньги выдаются в подотчет на цели, связанные с ликвидационным производством.

Основанием для выдачи денег в подотчет являются оформленные документы, обосновывающие необходимость данных расходов (в том числе докладные записки, расчеты, протоколы ликвидационной комиссии), подписанные главным бухгалтером и председателем ликвидационной комиссии.

61. По суммам, выданным в подотчет, в срок не позднее трех рабочих дней со дня их получения, по командировочным расходам в срок не позднее трех рабочих дней со дня окончания срока командировки, подотчетные лица предоставляют документы, подтверждающие использование полученных сумм по целевому назначению (авансовые отчеты с приложением всех подтверждающих документов, чеки об оплате товаров или оказании услуг).

Деньги, выданные в подотчет, подлежат возврату в следующих случаях:

1) неиспользования по целевому назначению;

2) отсутствия документов, подтверждающих целевое использование.

Деньги, выданные в подотчет, подлежат возврату не позднее трех рабочих дней со дня их получения, а при командировочных расходах – не позднее трех рабочих дней со дня окончания командировки.

62. Приходные кассовые документы, расходные кассовые ордера и внебалансовые ордера заполняются четко и ясно. Подчисток, помарок или исправлений, хотя бы и оговоренных, в этих документах не допускается.

В расходных кассовых ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы.

63. Приходные и расходные кассовые ордера вместе с приложениями подлежат обязательному гашению штампом или подписью от руки кассира либо лица, его заменяющего «Получено» или «Оплачено» с указанием числа, месяца и года.

64. В конце рабочего дня кассир на основании приходных и расходных кассовых ордеров составляет сводную справку о кассовых оборотах за день и остатках ценностей, в соответствии с требованиями Правил ведения кассовых операций и операций по инкассации банкнот, монет и ценностей в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций, Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 3 марта 2001 года № 58 (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 1482) и сверяет ее итоги с данными бухгалтерского учета. Сверка заверяется подписями кассира и главного бухгалтера ликвидационной комиссии.

65. Для учета движения и целевого использования наличных денег ликвидационная комиссия ведет книгу учета принятых и выданных денег (ценностей) кассиром по форме в соответствии с приложением 2 к Инструкции (далее - кассовая книга), которая пронумерована, прошнурована и опечатана печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями председателя (руководителя подразделения), главного бухгалтера и кассира.

66. Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются.

При исправлении ошибки делается запись «Исправлено», которая подтверждается подписями кассира и главного бухгалтера ликвидационной комиссии с указанием даты исправления.

Контроль за правильным и своевременным ведением кассовой книги возлагается приказом председателя ликвидационной комиссии на главного бухгалтера.

67. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день (по приходу и расходу), выводит остаток наличных денег, а также остаток других ценностей в кассовой книге на следующее число, которые заверяются подписями кассира, главного бухгалтера и председателя (руководителя подразделения) ликвидационной комиссии.

68. В случае расхождения между остатком наличных денег в кассе и данными бухгалтерского учета главный бухгалтер ставит об этом в известность председателя (руководителя подразделения) ликвидационной комиссии для принятия мер по выявлению причин расхождения. При подтверждении излишка или недостачи составляется акт, с указанием суммы излишка (недостачи), даты и времени выявления указанного расхождения. К указанному акту прилагается объяснительная записка кассира с объяснением причин выявленного излишка (недостачи) наличных денег в кассе.

69. После свода кассы кассир производит формирование и брошюровку кассовых документов. Кассовые документы при формировании подбираются по балансовым счетам (в порядке возрастания нумерации) отдельно по приходу и расходу. Мемориальные документы подбираются по номерам внебалансовых счетов - сначала приходные, затем расходные.

70. Кассовые документы формируются не позднее следующего рабочего дня в отдельные папки за каждый день.

Суммарные данные сброшюрованных документов подсчитываются и сверяются с данными сводной справки о кассовых оборотах за день.

Справки о кассовых оборотах за день по приходу и расходу кассовых и мемориальных ордеров, подписанные ответственными работниками, помещаются в начале папки перед кассовыми документами.

71. В сроки, установленные председателем ликвидационной комиссии, но не реже одного раза в квартал, производится ревизия кассы с полным пересчетом наличных денег (банкнот - по листам, монет - по кружкам) и проверкой наличия других ценностей.

Для производства ревизии кассы приказом председателя назначается комиссия, численным составом не менее трех человек, которая составляет акт о результатах произведенной ревизии.

72. Ревизия проводится с проверкой всех ценностей и в такой последовательности, которая исключала бы возможность сокрытия хищений и недостач денег и ценностей.

При обнаружении недостачи или излишка ценностей в кассе в акте указывается сумма недостачи или излишка и обстоятельства их возникновения.

3. Распоряжение активами и рассмотрение претензий

73. Активы ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации включают в себя собственное имущество страховой (перестраховочной) организации, имущественные и личные неимущественные блага и права, имеющие стоимостную оценку, а также другие требования страховой (перестраховочной) организации и образуют основу для формирования ликвидационной массы.

В ликвидационную массу не включается имущество, не принадлежащее ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации на праве собственности.

74. Ликвидационная комиссия, в срок не более тридцати календарных дней с даты создания, в соответствии с законодательством Республики Казахстан проводит инвентаризацию имущества (активов), лицевых счетов, обязательств, документов страховой (перестраховочной) организации, а также сверку всех остатков балансовых счетов и счетов меморандума с участием уполномоченных работников ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации и по акту приема-передачи принимает имущество и документы страховой (перестраховочной) организации.

В дальнейшем в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета инвентаризация проводится ликвидационной комиссией не реже одного раза в год, а также в случае смены председателя ликвидационной комиссии.

75. Все активы ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, установленные путем инвентаризации, подлежат включению в ликвидационную массу.

Активы, не включенные в баланс страховой (перестраховочной) организации на дату создания ликвидационной комиссии

и выявленные в ходе инвентаризации, отражаются в промежуточном ликвидационном балансе.

Недостача имущества, выявленная в ходе инвентаризации, проведенной в соответствии с пунктом 74 Инструкции, включается в промежуточный ликвидационный баланс и учитывается на отдельном счете.

76. Ликвидационная комиссия проводит оценку имущества страховой (перестраховочной) организации с привлечением оценщика, имеющего лицензию на право осуществления деятельности по оценке имущества (за исключением объектов интеллектуальной собственности, стоимости нематериальных активов).

77. Если имеющихся у ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации денег недостаточно для удовлетворения требований кредиторов и акционеров, ликвидационная комиссия осуществляет продажу имущества с публичных торгов в порядке, установленном Гражданским кодексом и в соответствии с планом реализации имущества, утвержденным комитетом кредиторов.

В случае отсутствия в ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации комитета кредиторов План реализации имущества ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации утверждаются председателем ликвидационной комиссии и направляются для сведения в уполномоченный орган в течение трех рабочих дней.

78. Ликвидационная комиссия производит продажу имущества ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, исходя из следующих условий и целей:

1) установления цен на реализуемое имущество не менее, чем рыночных цен на аналогичные виды имущества в данном регионе;

2) реализации имущества по возможно более высокой цене;

3) минимизации потерь от распродажи имущества.

79. Передача имущества дебиторами страховой (перестраховочной) организации в счет погашения задолженности, в том числе в счет исполнения решения суда, осуществляется только при наличии отчета об оценке имущества на дату передачи.

80. Кредиторы обращаются с письменной претензией к ликвидационной комиссии с приложением копий подтверждающих документов.

Претензии кредиторов содержат сведения о размере требования (отдельно о размере основного долга, вознаграждения, убытков, штрафных санкций) с приложением документов, подтверждающих основание и размер требования (вступившие в законную силу решения судов, копии договоров и другие документы).

81. Претензия подлежит рассмотрению в течение четырнадцати календарных дней со дня ее получения ликвидационной комиссией.

82. При рассмотрении претензии ликвидационная комиссия страховой (перестраховочной) организации проверяет законность предъявленного требования и его обоснованность.

83. Ликвидационная комиссия, получившая претензию, признает обоснованные требования заявителя и в письменной форме уведомляет его о результатах рассмотрения претензии.

В ответе на претензию указывается:

1) фамилия, имя, при наличии - отчество физического лица, полное наименование юридического лица, почтовые реквизиты заявителя претензии, дата и номер претензии, на которую дается ответ;

2) в случае признания претензии полностью или частично указывается признанная сумма, срок и способ удовлетворения претензии, если она не подлежит денежной оценке;

3) в случае отклонения претензии полностью или частично указывается основание отклонения со ссылкой на соответствующие нормативные правовые акты Республики Казахстан и документы, обосновывающие отклонение претензии;

4) перечень приложенных к ответу документов и иных доказательств.

84. В случае когда претензия отклонена полностью или частично, заявителю возвращаются документы, полученные с претензией, а также направляются документы, обосновывающие отклонение претензии, если их нет у заявителя претензии.

Отклонение ликвидационной комиссией претензии в связи с непредставлением кредитором подтверждающих документов не препятствует повторному обращению кредитора в ликвидационную комиссию с претензией и приложением требуемых документов в пределах установленного срока для приема претензий.

85. Ответ направляется заказным или ценным письмом, другими средствами связи, обеспечивающими фиксирование его отправки.

86. Срок для заявления претензий исчисляется со дня опубликования в печати объявления о добровольной ликвидации страховой (перестраховочной) организации и составляет не менее двух месяцев.

87. После истечения срока заявления претензий, а также рассмотрения всех заявленных претензий, ликвидационная комиссия в течение тридцати календарных дней составляет промежуточный ликвидационный баланс с учетом результатов проведенной инвентаризации активов и обязательств.

Промежуточный ликвидационный баланс страховой (перестраховочной) организации, имеющей филиалы и (или) представительства, составляется с учетом промежуточных ликвидационных балансов филиалов и представительств.

Промежуточный ликвидационный баланс и приложения к нему, в том числе реестр требований кредиторов, утверждаются общим собранием акционеров.

Копия утвержденного промежуточного ликвидационного баланса с приложениями предоставляется ликвидационной комиссией в уполномоченный орган в течение пяти рабочих дней.

88. Реестр требований кредиторов составляется ликвидационной комиссией в целях удовлетворения требований кредиторов, обеспечения их интересов и соответствует очередности, установленной статьей 72 Закона о страховой деятельности.

В реестр требований кредиторов включаются требования кредиторов страховой (перестраховочной) организации, которые являются бесспорными и признаны ликвидационной комиссией.

89. Если кредитор, предъявивший претензию, является одновременно должником ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, то при рассмотрении претензии ликвидационная комиссия в соответствии с представленными документами рассматривает вопрос о проведении зачета взаимных требований в виду совпадения кредитора и должника в одном лице до утверждения промежуточного ликвидационного баланса и включает в промежуточный ликвидационный баланс сумму образовавшейся разницы.

После утверждения промежуточного ликвидационного баланса зачет взаимных требований производится при наступлении соответствующей очереди удовлетворения требования данного кредитора.

90. Исполнительные документы по решениям судов являются признанными требованиями и учитываются в промежуточном ликвидационном балансе и реестре требований кредиторов в соответствующей очередности в размере неисполненной суммы.

Исполнительные документы по решениям судов, вступившим в законную силу, предъявленные к текущему счету добровольно ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, передаются председателю ликвидационной комиссии для учета требований кредиторов.

4. Особенности формирования и деятельности комитета кредиторов

91. В целях обеспечения интересов кредиторов и принятия решений с их участием при добровольной ликвидации страховой (перестраховочной) организации создается комитет кредиторов.

92. Список состава комитета кредиторов добровольно ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации формируется ликвидационной комиссией в течение десяти рабочих дней с даты утверждения промежуточного ликвидационного баланса и реестра требований кредиторов, подписывается председателем ликвидационной комиссии и в течение двух рабочих дней направляется в уполномоченный орган для утверждения. Список состава комитета кредиторов составляется ликвидационной комиссией по форме в соответствии с приложением 3 к Инструкции.

93. В состав комитета кредиторов включаются кредиторы с наибольшей суммой требований (наибольшей суммой кредиторской задолженности), включенных в реестр требований кредиторов, по одному представителю от каждой категории кредиторов, предусмотренной статьей 72 Закона о страховой деятельности.

Ликвидационная комиссия направляет таким кредиторам предложения о включении данных кредиторов в состав комитета кредиторов для участия в ликвидационном производстве.

При наличии письменного согласия кредитора он включается в состав комитета кредиторов.

В состав комитета кредиторов не включаются бывшие руководящие работники ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, а также представители кредиторов, ранее являвшихся председателем или членом ликвидационной комиссии банка второго уровня, страховой (перестраховочной) организации, накопительного пенсионного фонда, в отношении которых установлен (установлены) факт (факты) нарушения законодательства Республики Казахстан, неисполнения или ненадлежащего исполнения возложенных обязанностей при осуществлении ликвидационных процедур, совершения действий, ущемляющих интересы отдельных кредиторов либо предоставляющих преимущества другим.

94. Количество кредиторов, включенных в комитет кредиторов, составляет не менее трех человек.

В случае полного удовлетворения требований кредитора, он исключается из состава комитета кредиторов.

В этом случае ликвидационная комиссия вносит изменения в состав комитета кредиторов с последующим представлением списка комитета кредиторов на утверждение в уполномоченный орган.

95. Ликвидационная комиссия уведомляет всех членов комитета кредиторов о месте и дате проведения первого заседания комитета.

Первое заседание комитета кредиторов проводится в срок не позднее десяти рабочих дней со дня утверждения состава комитета кредиторов. На первом заседании комитет кредиторов выбирает председателя комитета, которому предоставляется право решающего голоса при равенстве голосов в процедуре голосования. Последующие заседания комитета кредиторов созываются в порядке и сроки, определяемые комитетом.

Председатель комитета кредиторов составляет и утверждает план работы комитета.

96. Комитет кредиторов:

- 1) знакомится со всеми документами, составляемыми в ходе ликвидационного производства;
- 2) принимает участие в рассмотрении жалоб кредиторов о нарушении их прав и интересов;
- 3) информирует уполномоченный орган о нарушениях прав, интересов кредиторов и законодательства Республики Казахстан в ходе ликвидационного производства страховой (перестраховочной) организации, в том числе о неисполнении и (или) ненадлежащем исполнении своих обязанностей председателем и (или) членами ликвидационной комиссии;
- 4) обжалует в суд и уполномоченный орган действия ликвидационной комиссии;
- 5) избирает представителей кредиторов из числа членов комитета кредиторов, которые присутствуют при совершении любой из процедур ликвидации, включая торги по реализации имущества и заседания ликвидационной комиссии;
- 6) требует от ликвидационной комиссии предоставления информации о финансовом состоянии ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации;
- 7) утверждает объем невозможной к взысканию дебиторской задолженности ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации;
- 8) утверждает представленный ликвидационной комиссией план реализации имущества страховой (перестраховочной) организации;
- 9) утверждает смету ликвидационных расходов с учетом финансового состояния ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации;
- 10) утверждает акт ликвидационной комиссии о невозможности уведомления отдельных кредиторов;
- 11) утверждает акт ликвидационной комиссии о списании имущества с баланса страховой (перестраховочной) организации;

В случае отсутствия комитета кредиторов, а также при не осуществлении им своих функций, полномочия, предусмотренные подпунктами 7), 8), 9), 10), 11) настоящего пункта, осуществляет председатель ликвидационной комиссии.

97. Результаты заседания комитета кредиторов оформляются протоколом, который подписывается всеми присутствующими на заседании членами комитета кредиторов.

Решение комитета кредиторов принимается простым большинством голосов от общего числа членов комитета кредиторов, присутствующих на заседании по принципу «один член комитета – один голос».

Заседание комитета кредиторов признается правомочным, если в нем участвует не менее двух третей состава.

98. Все остальные кредиторы, не вошедшие в состав комитета кредиторов, участвуют в заседании комитета кредиторов с правом давать рекомендации комитету кредиторов по вопросам, входящим в компетенцию комитета кредиторов.

**Смета ликвидационных расходов
за _____ квартал _____ года**

(наименование ликвидируемой страховой (перестраховочной)
организации)

№	Наименование статей расходов	Сумма планируемых расходов (в тысячах тенге)
1	2	3
	Месяц	
1	Расходы на оплату труда	
	сумма должностного оклада	
	сумма индивидуального подоходного налога	
	сумма обязательных пенсионных взносов	
2	Расходы на оплату по договорам возмездного оказания услуг	
3	Расходы по отчислениям в бюджет	
	социальный налог	
	социальные отчисления	
	налог на имущество	
	налог на транспортные средства	
	земельный налог	
	налог на добавленную стоимость	
	плата за пользование земельными участками, плата за эмиссии в окружающую среду	
4	Административные расходы	
	услуги по найму транспорта для служебных и хозяйственных нужд	
	услуги связи	
	услуги по охране и сигнализации зданий и сооружений	
	услуги по охране транспорта	
	услуги по предоставлению стоянки для транспорта	
	услуги по регистрации транспорта	
	услуги по техническому осмотру транспорта	
	услуги по страхованию транспорта	
	коммунальные услуги	
	работы по текущему ремонту, техническому, сервисному обслуживанию (осмотру) основных средств, осуществляемых подрядным способом	
	аренда помещения	
	услуги по регистрации недвижимости и соответствующей документации в регистрирующих органах	
	услуги по оценке имущества	
	услуги по публикации в средствах массовой информации	
	услуги по подготовке отопительной системы к запуску	
	сантехнические работы	
	услуги по хранению имущества	
	оплата государственной пошлины	
	услуги по нотариальному удостоверению	
	услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке имущества	
	работы по изготовлению и установке решеток на окна, дверей	
	услуги по проведению аукционов	
	услуги инкассации	
	услуги по проведению экспертизы	
	услуги по проведению аудита	
	услуги по переводу документов	
	установка, смена или перенос телефонных номеров	

	услуги регистратора для поддержания реестра акционеров в актуальном состоянии	
	услуги по обслуживанию банковского счета, переводам и платежам денег, осуществленным без открытия банковского счета	
	услуги по научно-технической обработке документов и сдаче их в архив	
	оплата сбора за регистрацию ликвидации	
	услуги по инкассации	
	услуги по обслуживанию банковского счета, переводам и платежам денег, осуществленным без открытия банковского счета	
5	Расходы на приобретение товарно-материальных запасов	
	содержание офисного оборудования в рабочем состоянии	
	содержание транспортных средств	
	содержание помещений	
	приобретение бумажной и бланочной продукции	
	приобретение канцелярских товаров	
	приобретение горюче-смазочных материалов	
6	Командировочные расходы	
7	Непредвиденные расходы	
	Итого за месяц	
	Итого за месяц	
	Итого за месяц	
	Всего за квартал	

Председатель
ликвидационной комиссии _____ (подпись)
(фамилия, имя, при наличии - отчество)

Главный бухгалтер _____ (подпись)
(фамилия, имя, при наличии - отчество)

Исполнитель _____ (подпись)
(фамилия, имя, при наличии - отчество)

Телефон. _____

Председатель (руководитель подразделения)
ликвидационной комиссии
_____ (фамилия, имя, при наличии - отчество)
подпись

Главный бухгалтер
ликвидационной комиссии _____ (фамилия, имя, при наличии - отчество)
подпись

Кассир ликвидационной
комиссии
_____ (фамилия, имя, при наличии - отчество)
подпись

Форма

Утвержден
Комитетом по контролю и надзору
финансового рынка и финансовых
организаций Национального Банка
Республики Казахстан

« ____ » _____ года

Список состава комитета кредиторов

(наименование ликвидируемой страховой
(перестраховочной) организации)

№ п/п	Номер и наименование очередности (категории)	Наименование кредитора ликвидируемой страховой (перестраховочной) организации, включаемого в состав комитета кредиторов	Сумма кредиторской задолженности
1	2	3	4

Председатель
ликвидационной комиссии _____
(фамилия, имя, при наличии - отчество) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, при наличии - отчество) (подпись)

Исполнитель _____
(фамилия, имя, при наличии - отчество) (подпись)

Телефон.

