

**Об утверждении Правил возмещения затрат на аудит финансовой отчетности эмитентов ценных бумаг, допущенных на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 августа 2012 года № 283. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 15 октября 2012 года № 8005. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 3 февраля 2014 года № 15 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.)

      Сноска. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка РК от 03.02.2014 № 15 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

      В целях реализации Закона Республики Казахстан от 5 июля 2012 года "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам организации деятельности Национального Банка Республики Казахстан, регулирования финансового рынка и финансовых организаций" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

      1. Утвердить прилагаемые Правила возмещения затрат на аудит финансовой отчетности эмитентов ценных бумаг, допущенных на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы.

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

*Председатель*

*Национального Банка                        Г. Марченко*

Утверждены

постановлением Правления

Национального Банка

Республики Казахстан

от 31 августа 2012 года № 283

 **Правила**
**возмещения затрат на аудит финансовой отчетности эмитентов**
**ценных бумаг, допущенных на специальную торговую площадку**
**регионального финансового центра города Алматы 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила возмещения затрат на аудит финансовой отчетности эмитентов ценных бумаг, допущенных на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы (далее – Правила) разработаны в соответствии с Законами Республики Казахстан от 30 марта 1995 года "О Национальном Банке Республики Казахстан", от 20 ноября 1998 года "Об аудиторской деятельности" (далее – Закон об аудиторской деятельности), от 2 июля 2003 года "О рынке ценных бумаг" (далее – Закон о рынке ценных бумаг), от 5 июня 2006 года "О региональном финансовом центре города Алматы" (далее – Закон о региональном финансовом центре) и определяют порядок возмещения затрат на аудит финансовой отчетности эмитентов ценных бумаг, допущенных на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы.

 **2. Порядок возмещения затрат на аудит финансовой отчетности**
**эмитентов ценных бумаг, допущенных на специальную торговую**
**площадку регионального финансового центра города Алматы**

      2. Уполномоченным органом по рассмотрению документов на возмещение затрат на аудит эмитентов ценных бумаг (далее – эмитент), допущенных на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы (далее – финансовый центр), является Комитет по развитию регионального финансового центра города Алматы Национального Банка Республики Казахстан (далее – уполномоченный орган).

      3. Возмещение затрат на аудит финансовой отчетности эмитентов ценных бумаг, допущенных на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы (далее – возмещение затрат на аудит), осуществляется однократно за счет средств бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан (далее – Национальный Банк) в размере не более двенадцати тысячекратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год (далее - месячный расчетный показатель), путем перечисления денег в национальной валюте на текущий счет эмитента, указанный в его заявлении. Расчет суммы, подлежащей возмещению определяется на дату принятия соответствующего решения о возмещении затрат на аудит.

      4. Возмещение затрат на аудит осуществляется эмитентам, ценные бумаги которых впервые допущены на специальную торговую площадку финансового центра.

      Решение о возмещении затрат на аудит принимается Советом директоров Национального Банка.

      5. Возмещение затрат на аудит осуществляется, если:

      1) собственный капитал эмитента составляет сумму, не превышающую ста семидесяти одного тысячекратного размера месячного расчетного показателя, согласно финансовой отчетности (в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) – консолидированной финансовой отчетности) на последнюю отчетную дату, подтвержденной аудиторским отчетом;

      2) расходы эмитента, связанные с уплатой листинговых сборов составили сумму, не менее четырех тысячекратному размеру месячного расчетного показателя;

      3) аудит проведен аудиторской организацией, соответствующей требованиям, установленным приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию деятельности регионального финансового центра города Алматы от 20 октября 2009 года № 04.2-44/172 "Об утверждении квалификационных требований к аудиторским организациям для допуска финансовых инструментов на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актах под № 5927 (далее – Приказ № 04.2-44/172);

      4) стоимость услуг аудиторской организации по проведенному аудиту эмитента составила сумму не менее двадцати четырех тысячекратному размеру месячного расчетного показателя.

      6. Для возмещения затрат на аудит в уполномоченный орган представляется заявление на возмещение затрат на аудит (далее - заявление) согласно приложению к Правилам, а также следующие документы:

      1) копия договора с аудиторской организацией на проведение аудита финансовой отчетности;

      2) оригинал документа, подтверждающего факт оплаты расходов на аудит финансовой отчетности, и его копия (оригинал документа возвращается эмитенту в течение одного рабочего дня после идентификации с копией);

      3) заключение фондовой биржи о соответствии аудиторской организации требованиям, установленным Приказом № 04.2-44/172;

      4) письменное подтверждение аудиторской организации об отсутствии у нее ограничения права на проведение аудита эмитента в соответствии с Законом об аудиторской деятельности;

      5) копия проспекта выпуска ценных бумаг эмитента, а также изменения и дополнения в проспект выпуска при их наличии;

      6) нотариально удостоверенная копия аудиторского отчета по финансовой отчетности эмитента;

      7) нотариально удостоверенная копия свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг;

      8) письменное подтверждение фондовой биржи о соответствии эмитента условию, установленному пунктом 4 Правил с приложением сводной ведомости по заключенным сделкам;

      9) доверенность на право предоставления и получения документов.

      Копии документов, состоящие из нескольких листов, представляются пронумерованными, прошитыми и заверенными на обороте последнего листа подписью руководителя эмитента и печатью.

      7. Заявление принимается с первого рабочего дня января до 1 апреля календарного года.

      8. Уполномоченный орган рассматривает представленные документы в течение восемнадцати рабочих дней со дня регистрации заявления в уполномоченном органе.

      9. Основаниями для отказа в возмещении затрат на аудит являются:

      1) несоответствие ценных бумаг эмитента требованию, указанному в пункте 4 Правил;

      2) несоблюдение эмитентом условий, указанных в пункте 5 Правил;

      3) представление неполного пакета документов, указанных в пункте 6 Правил;

      4) несоответствие представленных документов требованиям, установленным Законом об аудиторской деятельности, Законом о рынке ценных бумаг, Законом о региональном финансовом центре.

      10. Уполномоченный орган отказывает в возмещении затрат на аудит по основаниям, указанным в пункте 9 Правил.

      Заявителю дается мотивированный ответ в письменном виде в сроки, установленные пунктом 8 Правил.

Приложение

к Правилам возмещения затрат

на аудит финансовой отчетности

эмитентов ценных бумаг, допущенных

на специальную торговую площадку

регионального финансового

центра города Алматы

Форма

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*Руководителю уполномоченного органа*

                              **Заявление**

                    **на возмещение затрат на аудит**

город Алматы                            "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(полное наименование заявителя - эмитента ценных бумаг)*

в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность и фамилия имя отчество первого руководителя)*

просит Комитет по развитию регионального финансового центра города

Алматы Национального Банка Республики Казахстан возместить затраты на

аудит финансовой отчетности, осуществленный с "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года по

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года аудиторской организацией \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

*(полное наименование аудиторской организации с указанием адреса)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(полное наименование заявителя - эмитента ценных бумаг)*

подтверждает, что:

1) договор на оказание аудиторских услуг с вышеуказанной аудиторской

организацией был заключен "\_\_" \_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_;

2) оплата затрат на аудит финансовой отчетности была произведена

"\_\_" \_\_\_\_ 20\_\_ года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

*(документ, подтверждающий оплату расходов на*

*аудит, номер и дата)*

3) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ были размещены на специальной торговой

*(наименование ценных бумаг)*

площадке регионального финансового центра города Алматы методом

открытых торгов "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

4) аудиторская организация не имеет аффилиированности с нашей

организацией и не имеет ограничений в правах на проведение аудита в

соответствии с Законом Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года

"Об аудиторской деятельности".

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ просит осуществить перевод

    *(полное наименование эмитента)*

денег по следующим реквизитам: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                  *(номер счета и реквизиты банка)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность и фамилия имя отчество первого         (подпись)*

*руководителя)*

Место печати

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан