

- рішення Комісії №1518 «Про затвердження Порядку нагляду за реєстрацією акціонерів, проведенням загальних зборів, голосуванням та підбиттям його підсумків на загальних зборах акціонерних товариств».

### РОБОТА КОМІСІЇ ЗІ ЗВЕРНЕННЯМИ ІНВЕСТОРІВ

Захист прав інвесторів на ринку цінних паперів - одне з головних завдань регулятора, і у 2012 році Комісія продовжувала активно працювати над його реалізацією. Виконуючи свої функції, регулятор робив все можливе, аби запобігти виникненню правопорушень, а у разі їх вчинення - вдавався до застосування санкцій.

Важливо зазначити, що у 2012 році НКЦПФР успішно виконала своє зобов'язання щодо відкритості для інвесторів та громадян. Продовжила функціонувати так звана «електронна приймальня», тобто розгляд звернень за допомогою електронної пошти та спеціальна телефонна лінія, основним завданням якої є захист прав та інтересів та ін.

За допомогою цих засобів комунікації у 2012 року до центрального апарату та територіальних органів Комісії надійшло на розгляд 2 483 письмові звернення від фізичних та юридичних осіб щодо порушення їхніх прав та законних інтересів на ринку цінних паперів, проведено 576 особистих прийомів інвесторів.

Варто відзначити, що з року в рік кількість повідомлень про порушення прав інвесторів зменшується (див. щорічну динаміку в таблиці 43). Ці позитивні зміни свідчать про правильні законо- та нормотворчі кроки Комісії у частині захисту інтересів учасників ринку.

Основна увага з боку фахівців Комісії в цій сфері приділяється всебічному, своєчасному та кваліфікованому розгляду звернень інвесторів, адекватному реагуванню на виявлені правопорушення на ринку цінних паперів. За час роботи «гарячої» телефонної лінії для звернень громадян можливістю отримати консультацію від фахівців Комісії по телефону скористалося 189 осіб. Враховуючи особливості законодавства про цінні папери та недостатню правову обізнаність населення, спеціалістами Комісії надавались вичерпні, ґрунтовні відповіді та роз'яснення законодавства. При цьому інформація надавалась у максимально доступній для заявників формі. Заявники завжди мали можливість ознайомитись з матеріалами перевірок своїх звернень, брати участь у перевірці поданих ними заяв тощо.

Найбільш популярним питанням, з якого надходила найбільша кількість скарг упродовж 2012 року (70 % від загальної кількості), було порушення прав міноритарних акціонерів менеджментом акціонерних товариств.

Найбільш характерними порушеннями в цій категорії звернень були:

- порушення права на рівне ставлення до всіх акціонерів;
- порушення права на участь в управлінні акціонерним товариством;
- порушення права на отримання інформації про діяльність акціонерного товариства;
- порушення права акціонера на отримання частини прибутку у вигляді дивідендів;

Таблиця 43

#### Динаміка надходження письмових звернень громадян до Комісії за період з 2004 по 2012 роки

Період	2004-2007	2008	2009	2010	2011	2012
Кількість звернень	30 709	6 315	3 509	3 733	3 733	2 483

- порушення прав акціонерів під час додаткового випуску акцій.

Для того, щоб зробити розгляд письмових звернень громадян та основних вимог до організації та проведення особистого прийому громадян більш ефективним, Комісія прийняла кілька регулятивних документів:

- рішення Комісії від 06.11.2012 № 1582 «Інструкцію про порядок розгляду звернень громадян в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку», зареєстровано в Міністерстві юстиції України 22.11.2012р. за № 1954/22266;

- рішення Комісії від 06.11.2012 № 1581 «Порядок організації та проведення особистого прийому громадян в Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку», зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.11.2012 р. за №1936/22248.

## СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Перш за все, варто зауважити, що Система внутрішнього аудиту як така була розбудована в регуляторі в 2012 році; вона покликана підвищити ефективність управління та є важливою в діяльності органу.

Система внутрішнього аудиту в Комісії охоплює такі основні напрями:

- оцінка діяльності Комісії щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань (аудит ефективності);

- оцінка діяльності Комісії щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку (фінансовий аудит);

- оцінка діяльності Комісії щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (аудит відповідності).

З метою належного функціонування системи внутрішнього аудиту Комісією розроблено «Порядок проведення внутрішнього аудиту в центральному апараті і територіальних органах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а також на підприємствах та установах, що належать до сфери її управління», який затверджено наказом Голови Комісії від 29.12.2012 за № 1203. Цей документ визначає підходи і процедуру планування, організації, проведення внутрішнього аудиту, підготовки аудиторських звітів, висновків і рекомендацій.

Крім цього, розроблено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в управлінні внутрішнього аудиту Комісії на 2013 рік, затверджену Головою Комісії 27.12.2012.

Для запровадження ефективних та результативних механізмів внутрішнього контролю Комісія розробила Тимчасову інструкцію з організації внутрішнього контролю в регуляторі. Цей документ охоплює низку питань, серед яких:

- планування діяльності Комісії;
- управління бюджетними коштами;
- ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової і бюджетної звітності;