

## تقييم ذاتي استنادًا إلى المتطلبات الرئيسية لبيان التزام العضوية رقم 6 (SMO6) – التحقيق والتأديب

إن بيان التزام العضوية رقم 6 (SMO6) الخاص بالإنقاذ الدولي للمحاسبين IFAC والمعني بالتحقيق والتأديب (I&D) يحدد متطلبات المنظمات الأعضاء في الإتحاد من ناحية الآليات الخاصة بالتحقيق والتأديب لأولئك المهنيين الذين يقبلون في ممارسة المعايير المهنية والالتزامات الخاصة بأعضاء الإتحاد الدولي للمحاسبين والحفاظ عليها. يحدد بيان التزام العضوية رقم 6 (SMO6) إطار العمل والتوجيه الإضافي فيما يتعلق بثلاثة جوانب رئيسية لعملية التحقيق والتأديب: التحقيق والتأديب والاستئناف. إن وجود نظام تحقيق وتأديب شامل يعمل بشكل جيد يصب في مصلحة المحاسبين المحترفين، ومنظمات المحاسبة المهنية PAOs، والجمهور لأنه يحافظ على ثقة الجمهور في المهنة والخدمات المهنية. كما أن نظام تحقيق وتأديب قوي يسمح لمنظمة المحاسبة المهنية أو سلطة الترخيص بالتعامل مع حالات الإخفاق في الإلتزام بالمعايير الأخلاقية واللوائح المهنية.

قد لا تشارك جميع المنظمات الأعضاء في الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC بشكل مباشر في كافة جوانب التحقيق والتأديب، ولكن بصفتها منظمات أعضاء في الإتحاد الدولي للمحاسبين، يتعين عليها **أن تفي أو أن تظهر** **خطيًا** للوفاء **ببيان التزام العضوية رقم 6**، والذي يتطلب من منظمات المحاسبة المهنية PAOs إنشاء أو دعم إنشاء وتشغيل نظام للتحقيق والتأديب. ويجب أن يكون أعضاء الإتحاد الدولي للمحاسبين من أصحاب المصلحة المطلعين على عمليات الإنفاذ الجارية والمستدامة ونتائجها في ولاياتهم القضائية.

عندما لا تتمتع المنظمة العضو في الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC بسلطة أو سلطة مشتركة لإنشاء مثل هذا النظام، يتوجب على المنظمة العضو تحديد مجموعة الإجراءات المناسبة واتخاذها لتلبية متطلبات بيان التزام العضوية رقم 6 (SMO6) (على سبيل المثال، مناصرة المسؤولين عن تنفيذ الممارسات الفضلى لبيان التزام العضوية رقم 6 (SMO6)؛ الاتصال بالمسؤولين المعنيين بنتائج إجراءات التحقيق والتأديب لتنفيذ تدريب إضافي أو عقوبات أخرى حسب الحاجة).

تهدف القائمة المرجعية التالية إلى مساعدة منظمات المحاسبة المهنية PAOs في ما يلي:

- ✓ **تسهيل إجراء تقييم رفيع المستوى لنظام التحقيق والتأديب في ولاياتها القضائية استنادًا إلى بيان التزام العضوية رقم 6 (SMO6) كقياس معياري عالمي، بهدف وضع خرائط طريق لسد الثغرات حسب الضرورة، مما يزيد من ثقة الجمهور في ولايتها القضائية؛**
- ✓ **زيادة الوعي حول بيان التزام العضوية رقم 6 (SMO6) ومتطلباته لدى أصحاب المصلحة، ومساعدتهم في فهم كيفية إدراج متطلبات SMO 6 في نظم التحقيق والتأديب؛**
- ✓ **تشجيع التعاون والتواصل بشكل منفتح في الولايات القضائية التي يتم فيها إنفاذ التحقيق والتأديب من قبل مجلس الرقابة العامة أو الحكومة أو أي وكالة تنظيمية أخرى.**

هذه القائمة المرجعية هي مكمل للمتطلبات المفصلة الواردة في بيان التزام العضوية رقم 6 (SMO6) ولا تغطي جميع متطلبات المعايير المهنية ذات الصلة. ويتعين على المنظمات الأعضاء في الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC الاطلاع مباشرة على **بيانات التزامات العضوية SMOs والمعايير الدولية**. بإمكان المنظمات الأعضاء الاطلاع على قصص نجاح من منظمات المحاسبة المهنية ذات صلة بالتحقيق والتأديب على بوابة المعرفة العالمية للإتحاد الدولي للمحاسبين تحت عنوان **تطوير مهنة المحاسبة**.

ملاحظات إضافية / توضيحية	جزئياً	لا	نعم	بيان إلتزام العضوية رقم 6 (SMO6)
				<b>نطاق النظام</b> يوجد نظام للتحقيق والتأديب والاستئناف لمهنة المحاسبة. والنظام هو قيد التشغيل.
				المعلومات حول أنواع سوء السلوك التي قد تؤدي إلى إجراءات التحقيق متاحة للجمهور.
				<b>الشروع في الإجراءات</b> يتم اعتماد كل من النهج "القائم على الشكاوى" والنهج "القائم على المعلومات" <sup>1</sup> .
				تم إنشاء ارتباط بنتائج مراجعات ضمان الجودة.
				<b>عملية التحقيق</b> توجد لجنة أو هيئة مماثلة لإجراء التحقيقات.
				أعضاء اللجنة مستقلون عن موضوع التحقيق والأطراف الأخرى ذات الصلة (لا يوجد تضارب في المصالح).
				<b>عملية التأديب<sup>2</sup></b> توجد لجنة / هيئة تأديبية منفصلة لاتخاذ القرارات التأديبية بشأن القضايا المحالة من لجنة التحقيق.
				أعضاء اللجنة / الهيئة التأديبية هم من المحاسبين وغير المحاسبين.
				تظهر المحكمة استقلالية عن موضوع التحقيق والأطراف الأخرى ذات الصلة (عدم وجود تضارب في المصالح).

<sup>1</sup> النهج القائم على المعلومات ليس بديلاً للنهج القائم على الشكاوى، بل هو عملية إضافية تقدم المزيد من الحماية للجمهور، وذلك من خلال السماح للذراع التحقيقي والتأديبي للهيئة المسؤولة ببدء التحقيق (حتى عندما لا تكون هناك شكوى) في حال ورود معلومات من مصادر موثوقة تشير إلى إمكانية حدوث سوء سلوك.

<sup>2</sup> يجب إنشاء لجنة أو هيئة مسؤولة عن المسائل التأديبية للنظر في القضايا التي قررت فيها لجنة التحقيق توجيه اتهامات مهنية. التوازن بين الخبرة المهنية والحكم الخارجي يعزز الموضوعية ولهذا السبب يجب أن تضم اللجنة التأديبية محاسبين وغير محاسبين. لا يجوز لأي شخص أن يكون عضواً في كل من لجنة التحقيق ولجنة التأديب في آن معاً.

بيان إلتزام العضوية رقم 6 (SMO6)	نعم	لا	جزئياً	ملاحظات إضافية / توضيحية
<b>العقوبات</b> يسمح النظام التأديبي بفرض مجموعة واسعة من العقوبات. ومن الأهمية بمكان أن ندرج على وجه الخصوص (أ) خسارة التسمية المهنية؛ (ب) تقييد حقوق ممارسة المهنة وإزالتها؛ و(ج) الاستبعاد من العضوية.				
<b>حقوق التمثيل والاستئناف</b> توجد هيئة استئناف ثالثة منفصلة عن كل من لجنة التأديب ولجنة التحقيق.				
<b>العمليات الإدارية<sup>3</sup></b> تم تحديد الإطار الزمني المستهدف للانتهاء من جميع القضايا.				
تم وضع آليات متابعة لرصد التقدم المحرز في إجراءات التحقيق والتأديب والإجراءات ذات الصلة.				
تم إنشاء سجلات للتحقيقات والعمليات التأديبية.				
<b>اعتبارات المصلحة العامة</b> يتم دعم الأنشطة للتأكد من أن الجمهور على دراية بوجود نظام تحقيق وتأديب في الولاية القضائية.				
تم إنشاء عملية للمراجعة المستقلة للشكاوى التي لم يكن هناك متابعة بشأنها. <sup>4</sup>				

<sup>3</sup> يجب أن يكون لدى المنظمة المسؤولة عن نظام التحقيق والتأديب أهداف ذات إطار زمني محدد لمعالجة جميع القضايا بشكل كامل ويجب أن تسعى إلى تحقيق تلك الأهداف حيثما أمكن. عادة، أي إطار زمني يجب أن يبدأ في تاريخ تلقي المعلومات الكافية لتبرير التحقيق. وتضمن آليات المتابعة معالجة جميع التحقيقات والملاحقات القضائية على وجه السرعة، واتخاذ جميع الإجراءات اللازمة في المرحلة المناسبة. التأخيرات غير الضرورية يمكن أن تهدد سير أعمال التحقيق والتأديب بشكل فعال. وقد يكون ذلك غير منصف للمدعين والمدعى عليهم على حد سواء ويمكن أن يضر بقضية كان من الممكن إثباتها. وتعد آليات المتابعة مهمة لرصد التقدم المحرز في التحقيقات والملاحقات القضائية، وللحث على اتخاذ الإجراءات في الوقت المناسب لتقليل التأخير.

<sup>4</sup> الهدف من عملية المراجعة المستقلة هذه (أي عندما يتم التحقيق في الأمر وبعد ذلك لا يتم إحالته إلى لجنة تأديبية) هو دراسة المعلومات المتاحة وتحديد ما إذا كانت لجنة التحقيق قد توصلت إلى قرار معقول بناءً على معلومات كاملة. تفاصيل العملية تحددها الهيئة المسؤولة عن نظام التحقيق والتأديب. إلا أن وجود عملية مراجعة مستقلة وفعالة أمر ضروري لإثبات أن عمليات التحقيق تعترف بحقوق الإنسان والعدالة الطبيعية وتخدم المصلحة العامة بشكل فعال. وهذا مهم ليس فقط للمدعى عليه، والمدعى، وغيرهم من المشاركين في عملية التحقيق والتأديب، ولكن أيضاً لسمعة الهيئة المسؤولة والمهنة على المستويين الوطني والدولي.



ملاحظات إضافية / توضيحية	جزئياً	لا	نعم	بيان إلتزام العضوية رقم 6 (SMO6)
				تتم إتاحة نتائج إجراءات التحقيق والإجراءات التأديبية للجمهور.
				<b>التواصل مع الهيئات الخارجية</b> هناك آلية مناسبة للتواصل مع الهيئات الخارجية بشأن حالات التورط المحتمل في جرائم ومخالفات خطيرة.
				<b>المراجعة المنتظمة للتطبيق والفعالية</b> يتم إجراء مراجعات منتظمة لمدى تطبيق النظام وفعاليته ويتم تنفيذ الإجراءات التصحيحية.