

Самооценка по основным требованиям SMO-6 – «Расследование и дисциплина»

Положение/заявление о членских обязательствах МФБ (далее SMO) - 6 «Расследование и дисциплина» (I&D или РИД) устанавливает требования к организации-члену МФБ в отношении механизмов, обеспечивающих расследование и дисциплину в отношении тех специалистов, которые не выполняют и не поддерживают профессиональные стандарты и соответствующие обязательства члена МФБ. SMO 6 устанавливает рамки и дополнительное руководство в отношении трёх ключевых аспектов процесса РИД: расследование, дисциплинарное взыскание и апелляция. Хорошо функционирующая, всеобъемлющая система РИД отвечает наилучшим интересам профессиональных бухгалтеров, профессиональных бухгалтерских организаций (ПБО) и общественности, поскольку она поддерживает общественное доверие и уверенность в профессии и профессиональных услугах. Надёжная система РИД позволяет ПБО или лицензирующему органу бороться с несоблюдением этических стандартов и профессиональных правил.

Хотя все организации-члены МФБ могут не принимать непосредственного участия во всех аспектах РИД, как организации - члены МФБ они должны выполнять или демонстрировать планы по выполнению Обязательства 6 Заявления о членстве МФБ, которое требует от ПБО создания или поддержки создания и функционирования системы РИД. Члены МФБ должны быть осведомлёнными заинтересованными сторонами в отношении текущих, устойчивых процессов и результатов правоприменения в своих юрисдикциях.

Если организация-член МФБ не имеет полномочий или разделяет полномочия по созданию такой системы, организация-член МФБ должна определить и предпринять соответствующий набор действий для выполнения требований SMO - 6 (например, выступить перед ответственными за внедрение лучших практик SMO - 6; связаться с ответственными по результатам процедур РИД для внедрения дополнительного обучения или других санкций при необходимости)

Данный контрольный перечень предназначен для оказания помощи ПБО в следующем:

- ✓ **содействие оценке на высоком уровне** системы РИД в их юрисдикциях в сравнении с глобальным эталоном SMO - 6, с целью разработки дорожных карт для устранения пробелов, если это необходимо, тем самым повышая доверие общественности;
- ✓ **повышение осведомлённости о SMO - 6 и его требованиях** среди заинтересованных сторон, а также оказание им помощи в понимании того, как требования SMO - 6 должны быть включены в системы РИД; а также
- ✓ **поощрение открытого сотрудничества и коммуникации** в юрисдикциях, где правоприменение осуществляется общественным наблюдательным советом, правительством или другим регулирующим органом.

Данный контрольный перечень дополняет подробные требования, содержащиеся в SMO-6, и не охватывает все требования соответствующих профессиональных стандартов. Организации-члены МФБ должны напрямую ознакомиться с [SMO](#) и [международными стандартами](#). Организации-члены МФБ могут найти истории успеха ПБО, связанные с I&D, на сайте МФБ «Глобальный портал знаний» IFAC Global Knowledge Gateway в разделе [Developing the Accountancy Profession](#).



Лучшие практики SMO - 6	Да	Нет	Частично	Дополнительные / пояснительные комментарии
Область применения системы Для профессии бухгалтера существует система расследований, дисциплинарных взысканий и апелляций. Эта система функционирует.				
Информация о видах проступков, которые могут повлечь за собой проведение расследования, находится в открытом доступе.				
Возбуждение производства Применяется подход как на основе жалоб – «жалобный», так и на основе информации – «Информационный». ¹				
Установлена связь с результатами проверок ОК (QA).				
Процесс расследования Для проведения расследований существует комитет / комиссия или аналогичный орган.				
Члены комитета независимы от субъекта расследования и других связанных сторон (отсутствие конфликта интересов).				
Дисциплинарная процедура ² Отдельный дисциплинарный комитет/организация существует для принятия дисциплинарных решений по обращениям комитета/комиссии по расследованиям.				

¹ Информационный подход не заменяет подход, основанный на жалобах, а является дополнительным процессом, обеспечивающим дополнительную защиту общества. Он позволяет комиссии по расследованию / дисциплинарному отделу ответственного органа начать расследование (даже если жалоба не поступала) при получении информации из надёжных источников, указывающей на возможность неправомерного поведения.

² Для рассмотрения дел, по которым комиссия по расследованию приняла решение о предъявлении профессиональных обвинений, должен быть создан комитет или коллегия, отвечающая за дисциплинарные вопросы. Баланс профессионального опыта и стороннего мнения усиливает объективность, и по этой причине в состав дисциплинарного комитета должны входить как бухгалтеры, так и небухгалтеры. Ни одно лицо не должно быть одновременно членом и следственного комитета, и дисциплинарной комиссии.



Лучшие практики SMO - 6	Да	Нет	Частично	Дополнительные / пояснительные комментарии
В состав комитета/организации входят как профессиональные бухгалтеры, так и небухгалтеры.				
Трибунал демонстрирует независимость от субъекта расследования и других связанных сторон (отсутствие конфликта интересов).				
Санкции Дисциплинарная система позволяет налагать широкий спектр наказаний. Особенно важно включить в него (а) потерю профессионального звания; (б) ограничение и лишение права заниматься практической деятельностью; и (в) исключение из членства.				
Права на представительство и обжалование Существует апелляционный орган третьей стороны, который отделен от дисциплинарного комитета и следственного комитета.				
Административные процедуры³ Установлены сроки рассмотрения всех дел.				
Созданы механизмы отслеживания хода расследования и дисциплины и соответствующие процедуры.				
Ведётся учёт расследований и дисциплинарных процессов.				

³ Организация, ответственная за систему I&D/Рид, должна иметь временные рамки для полной обработки всех дел и стремиться к их соблюдению, когда это возможно. Как правило, любой срок должен начинаться с даты получения достаточной информации для проведения расследования. Механизмы отслеживания обеспечивают оперативное проведение всех расследований и разбирательств, а также принятие всех необходимых мер на соответствующем этапе. Ненужные задержки могут поставить под угрозу эффективное ведение дел. Это потенциально несправедливо по отношению как к истцам, так и к ответчикам, и может нанести ущерб делу, которое в противном случае было бы обоснованным. Механизмы отслеживания важны для мониторинга прогресса в расследованиях и разбирательствах, а также для принятия своевременных мер по минимизации задержек.



Лучшие практики SMO - 6	Да	Нет	Частично	Дополнительные / пояснительные комментарии
Соображения общественного интереса Поддерживается деятельность, направленная на то, чтобы общественность знала о существовании следственной и дисциплинарной системы в данной юрисдикции.				
Установлен процесс независимого рассмотрения жалоб, по которым не было принято последующих мер. ⁴				
Результаты расследования и дисциплинарного разбирательства становятся достоянием общественности.				
Связь с внешними органами Существует соответствующий процесс взаимодействия с внешними органами по вопросам возможной причастности к серьезным преступлениям и правонарушениям.				
Регулярный обзор реализации и эффективности Регулярно проводится анализ внедрения и эффективности системы, реализуются корректирующие действия.				

⁴ Цель этого процесса независимой проверки (т.е. когда дело расследуется и впоследствии не передается в дисциплинарную комиссию) - изучить имеющуюся информацию и решить, принял ли следственный комитет разумное решение на основе полной информации. Детали этого процесса определяет орган, ответственный за расследование и дисциплинарную систему. Однако существование эффективного процесса независимой проверки необходимо для демонстрации того, что следственные процессы признают права человека и естественную справедливость и эффективно служат общественным интересам. Это важно не только для ответчика, истца и других участников следственного и дисциплинарного процесса, но и для репутации ответственного органа и профессии на национальном и международном уровне.