



International
Federation
of Accountants

Tradus de:



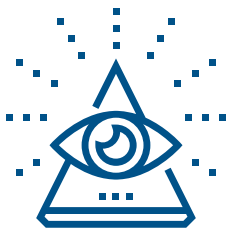
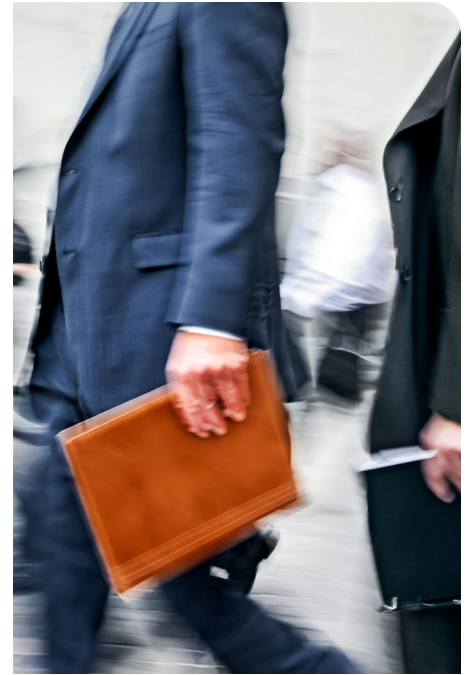
Luptă globală, acțiuni locale:

Manual pentru promovarea anticorupției destinat
PAO-urilor

Aprilie 2023



LUPTĂ GLOBALĂ, ACȚIUNI LOCALE



Corupția, infracțiunile economice și fluxurile financiare ilicite aferente lor reprezintă obstacole semnificative cu privire la realizarea obiectivelor de dezvoltare durabilă ale ONU: (SDG-urile) și un viitor sustenabil în sens mai larg. Profesia contabilă globală este bine poziționată în mediul de afaceri, practica publică, sectorul public și societate pentru a se lupta cu aceste infracțiuni în mod direct. Putem de asemenea să ne luptăm cu acestea în mod indirect prin sprijinirea unui ecosistem al principalilor actori și decidenți politici, deservind astfel interesul public prin susținerea fiecărei țări în eforturile de promovare a SDG-urilor ONU.



În *Planul de acțiune pentru combaterea corupției și a infracționalității economice* al IFAC, stabilim tonul pentru ca profesia globală să aibă dialoguri cu privire la anticorupție cu părțile interesate la nivel internațional.

La nivel regional și local, PAO-urile au un rol esențial în stabilirea tonului în jurisdicțiile lor, punând în evidență rolul lor de parteneri devotați în relația cu părțile interesate externe și exprimându-se clar în interacțiunea cu membrii lor despre importanța responsabilității lor față de interesul public.



Acest manual oferă un cadru general pe care PAO-urile îl pot utiliza pentru a-și elabora propriul plan de misiune pentru anticorupție. Acesta recomandă părțile interesate pe care PAO-urile ar trebui să le implice, mesajele-cheie și instrumentele practice pentru a transmite aceste mesaje părților interesate.

Obiectivul misiunii

Poziționarea și consolidarea profesiei contabile (PAO-urile și profesioniștii contabili individuali) în calitate de jucători influenți în lupta împotriva corupției

Părțile interesate

Contabilii și organizațiile raportoare
Partenerii în luptă
Instituțiile și agențiile cheie
Decidenții politici și facilitatorii



MESAJE-CHEIE



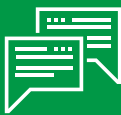
Profesioniștii contabili individuali fac parte din soluție.



Putem fi partenerii voștri instituționali.



Contabilii trebuie să acționeze în interesul public cu cel mai înalt nivel de integritate.



Profesioniștii contabili și alți actori ar trebui să colaboreze.



Fundamentele etice și supravegherea reglementată asigură răspunderea contabililor.



Este important ca raportorii de nereguli să fie protejați, iar prezentările de informații protejate să fie gestionate eficient.



Acționați pe baza Rapoartelor naționale de evaluare reciprocă ale Grupului de Acțiune Financiară (FATF) și a constatărilor Raportului privind IRM al UNCAC



Perimetrul de reglementare ar trebui să fie extins pentru a include toți contabilii.



Transparența sectorului public și a celui privat este esențială pentru a descuraja și descoperi corupția.



CONTEXT



Pentru ca PAO-urile să se implice ca aliați principali, este esențial să înțelegeți situația curentă din jurisdicția dumneavoastră. Conducerea PAO-ului se poate informa rapid prin consultarea Raportului privind IRM al UNCAC și a Rapoartelor de evaluare reciprocă ale FATF, precum și a Rapoartelor de implementare ale [Convenției antimită a OCDE](#) (dacă este cazul).

Rapoartele privind IRM ale UNCAC

Convenția Organizației Națiunilor Unite Împotriva Corupției (UNCAC) este un [tratată cu forță juridică obligatorie](#) semnat de 189 de state membre ale ONU. UNCAC oferă o bază globală pentru legislația anticorupție și impune jurisdicțiilor să incrimineze corupția. În linii mari, UNCAC tratează măsurile preventive, aplicarea legii, cooperarea internațională, recuperarea activelor, asistența tehnică și schimbul de informații.

În calitate de tratat cu forță juridică obligatorie, implementarea de către semnatori face obiectul revizuirii inter pares prin Mecanismul de revizuire a aplicării (IRM). Revizuirile inter pares identifică succesele și bunele practici, provocările privind implementarea și nevoile privind asistența tehnică pentru îmbunătățirea implementării.

Raportul privind IRM al unei jurisdicții ar trebui să fie documentul de bază pentru colaborarea PAO-urilor cu părțile interesate, iar PAO-urile ar trebui să se familiarizeze cu constatările.

[Rapoartele privind IRM ale UNCAC sunt disponibile pe site-ul Biroului ONU pentru Droguri și Infrafracțiuni.](#)

Evaluarea reciprocă a FATF

Grupul de Acțiune Financiară (FATF) este normalizatorul de standarde global în domeniul combaterii spălării banilor. FATF gestionează [Recomandările FATF](#), un set de 40 de standarde care vizează combaterea spălării banilor. 206 de jurisdicții la nivel mondial s-au angajat să implementeze Recomandările FATF prin legislațiile naționale.

Recomandările FATF s-au extins de-a lungul timpului pentru a include o acoperire semnificativă a profesiei contabile, făcând implementarea Recomandărilor FATF relevantă în mod direct pentru PAO-uri și profesioniștii contabili individuali. Recomandările FATF tratează aspecte cum ar fi supravegherea

reglementată a contabililor (R28), verificarea prealabilă a clienților (R22), raportarea activităților suspecte (R23) și transparența privind beneficiarii reali (R24-25).

Progresul jurisdicțiilor în ce privește implementarea Recomandărilor FATF este evaluat într-un proces de evaluare reciprocă. Legătura directă cu reglementarea profesiei contabile înseamnă că PAO-urile trebuie să înțeleagă cea mai recentă evaluare reciprocă a FATF a jurisdicției lor. PAO-urile ar trebui să fie frecvent în contact cu părțile interesate relevante și cu membrii lor în ce privește constatările.

Recomandările FATF

CARE ESTE RATINGUL JURISDICȚIEI DVS. PENTRU:

Întreprinderile și profesiile nefinanciare desemnate (DNFBP-uri)

Recomandarea 22 Verificarea prealabilă a clienților _____

Recomandarea 23 DNFBP-urile: Alte măsuri (Raportarea activității suspecte) _____

Reglementarea și supervizarea

Recomandarea 28 Reglementarea și supervizarea DNFBP-urilor (contabili) _____

Rapoartele de evaluare reciprocă ale FATF sunt disponibile pe site-ul FATF.



Convenția antimită a OCDE

Convenția antimită (și Recomandarea de implementare aferentă) a Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) este o componentă esențială a cadrului general global privind politicile anticorupție. Acesta precedă UNCAC și oferă dispoziții mai detaliate pentru incriminarea mitei în tranzacțiile de afaceri internaționale.

În calitate de instrument al OECD, aceasta are un impact mai restrâns decât UNCAC sau Recomandările FATF – în prezent este ratificată în 44 de jurisdicții. Acestea fiind zise, convenția este un instrument legal important în aceste jurisdicții și poate fi văzută ca „cea mai bună practică” pentru alte jurisdicții la nivel global.

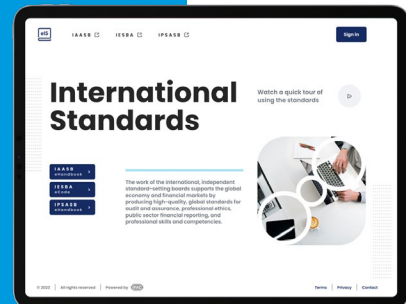
La fel ca Recomandările FATF și UNCAC, Convenția antimită a OCDE face obiectul unui mecanism de evaluare reciprocă. Pentru PAO-urile din aceste 44 de jurisdicții semnate, revizuirea acestor rapoarte de implementare completează baza cadrului general anticorupție și AML. Textul convenției în sine merită de asemenea o revizuire pentru alte PAO-uri.

Este important faptul că Recomandarea privind implementarea face o referire specifică la importanța implementării de către organismele profesionale – inclusiv PAO-urile – a unor coduri de etică solide pentru membrii lor ca parte esențială a luptei împotriva corupției (a se vedea Anexa II.B). Acesta este un sprijin puternic pentru PAO-uri în calitate de parteneri instituționali împotriva corupției.

Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili al IESBA

Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), stabilește principiile fundamentale de etică pentru profesioniștii contabili, reflectând recunoașterea de către profesie a răspunderii sale față de interesul public. Codul oferă, de asemenea, un cadru general conceptual pentru identificarea, evaluarea și tratarea amenințărilor la adresa conformității cu principiile Codului și, după caz, la adresa independenței.

Codul reprezintă fundamentul etic al profesiei contabile și este o componentă esențială în explicarea rolului profesioniștilor contabili în lupta împotriva corupției.





IDENTIFICAREA PĂRȚILOR INTERESATE



Există mulți actori în ecosistemul anticorupție. PAO-urile ar trebui să analizeze cu ce părți interesate trebuie să colaboreze. Poate fi utilă clasificarea acestora, ca în exemplul de mai jos.

Luați în considerare prioritizarea părților interesate prin reprezentarea acestora pe o hartă a părților interesate, reflectând cu privire la interesul și relevanța lor în jurisdicția dvs.

CONTABILI ȘI ORGANIZAȚII RAPORTOARE

Sunt necesare multe eforturi pentru a convinge contabilii, auditorii și organizațiile raportoare cu privire la rolul pe care ar trebui să-l joace.

Enumerați organizațiile contabile și raportoare relevante din jurisdicțiile dumneavoastră

Membrii dvs. (profesioniști contabili)

Firme de contabilitate

Companii

Entități din sectorul public

Comitete de audit

Contabili nereglementați

PARTENERI ÎN LUPTĂ

PAO-urile pot dezvolta relații solide cu partenerii care lucrează în scopul unor obiective similare.

Enumerați partenerii relevanți din jurisdicțiile dumneavoastră

Organizații ale societății civile

Media

Alte profesii reglementate

Companii tehnologice



INSTITUȚII ȘI AGENȚII CHEIE

PAO-urile pot lucra pentru a asigura conexiuni între profesie și instituțiile și agențiile ale căror mandate includ funcții privind combaterea corupției.

Enumerați instituțiile și agențiile relevante din jurisdicțiile dumneavoastră

[Autorități anticorupție](#)

[Instituții de audit supreme](#)

Banca centrală

[Unitate de informații financiare](#)

Organisme de aplicare a legii

Sistemul judiciar

DECIDENȚI POLITICI ȘI FACILITATORI

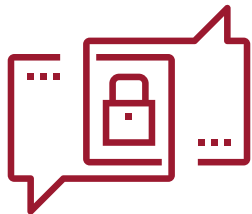
PAO-urile pot pleda în favoarea schimbărilor legislative și de reglementare necesare și a finanțării pentru a implementa aceste schimbări

Enumerați decidenții politici și facilitatorii relevanți din jurisdicțiile dumneavoastră

Lideri politici/ministere

Organisme de reglementare
în domeniul financiar

Organisme donatoare



Contabilii trebuie să acționeze în interesul public cu cel mai înalt nivel de integritate.

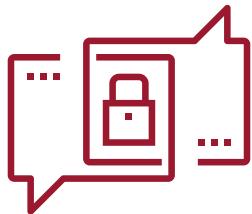
Membrilor dumneavoastră trebuie să li se amintească în mod constant natura de interes public a carierei alese de ei și importanța ca ei să-și desfășoare activitatea cu integritate. Nu este suficient doar să se predea acest lucru în timpul educației inițiale a contabilului. Acest mesaj trebuie să fie consolidat de organizația dvs. profesională contabilă în mod consecvent și convingător. Acest mesaj se poate extinde la contabilii care nu sunt membri ai organizației dvs. profesionale contabile, punând în evidență valoarea faptului de a fi acoperit de mandatul de interes public al profesiei.

Cum poate acest mesaj să fie extins sau personalizat pentru jurisdicția dvs.?

Profioniștii contabili și alți actori ar trebui să colaboreze.

Lucrul eficient cu părțile interesate face parte din sprijinirea colaborării la nivel instituțional. Dar este la fel de important să vă asigurați de colaborarea contabililor individuali cu colegii din alte domenii, precum avocații, auditorii interni sau examinatorii de fraudă. Niciun grup de părți interesate nu poate elimina corupția de unul singur, iar contabilii și PAO-urile pot demonstra capacitatea solidă de a fi lideri aducând împreună alte profesii-cheie.

Cum poate acest mesaj să fie extins sau personalizat pentru jurisdicția dvs.?



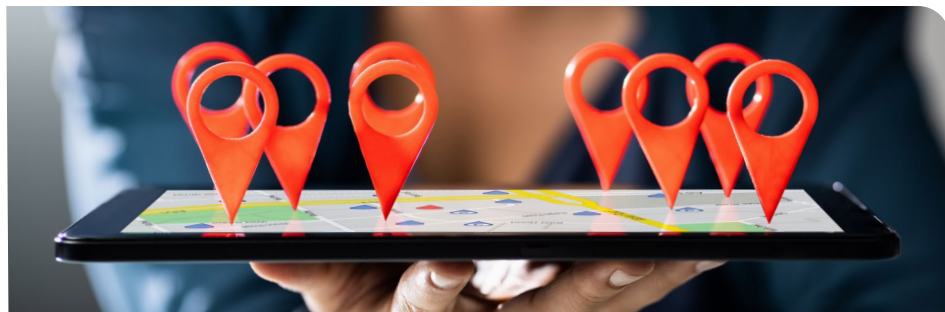
Acționați pe baza Raportului de evaluare reciprocă al FATF/ constatărilor Rapoartelor privind IRM ale UNCAC.

PAO-urile pot susține în relația cu decidenții politici și organismele de reglementare întreprinderea măsurilor corespunzătoare cu privire la constatările acestor rapoarte. Aproape fiecare jurisdicție s-a angajat să implementeze Recomandările FATF și UNCAC. Încercați să aflați ce anume împiedică jurisdicția dvs. de la a se conforma și analizați modul în care organizația dvs. profesională contabilă și profesia pot identifica soluții.

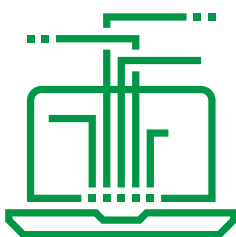
Cum poate acest mesaj să fie extins sau personalizat pentru jurisdicția dvs.?

Perimetrul de reglementare ar trebui să fie extins pentru a include toți contabilii. În unele jurisdicții, serviciile de contabilitate pot fi furnizate de membri care nu fac parte dintr-o PAO și care nu fac obiectul reglementărilor. Acest lucru limitează capacitatea organizației dvs. profesionale contabile de a exercita întregul efect pozitiv în lupta împotriva corupției, în special în ce privește implementarea codurilor de etică și rolul de autoreglementare. PAO-urile pot susține lărgirea perimetrului de reglementare pentru a asigura faptul că sunt incluse mai multe persoane, cum ar fi profesioniștii contabili angajați și tehnicienii contabili.

Cum poate acest mesaj să fie extins sau personalizat pentru jurisdicția dvs.?



METODE ȘI INSTRUMENTE DE COLABORARE



În calitate de PAO, deja aveți relații stabilite cu multe părți interesate și strategii și planuri de promovare existente. Aceste relații și planuri pot fi valorificate ca parte a misiunii dvs. de combatere a corupției. Mai jos sunt redate idei suplimentare care vă pot ajuta să vă extindeți concentrarea pe anticorupție și să vă transformați angajamentul în acțiune.

Un plan anticorupție poate fi elaborat prin asocierea părților interesate identificate cu mesajele și acțiunile voastre planificate, cum ar fi cele de mai jos. Colaborarea cu părțile interesate nu este doar despre furnizarea mesajelor-cheie, ci și despre stabilirea relațiilor pe termen lung.

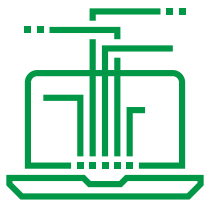
Colaborări unu-la-unu

Colaborarea unu-la-unu are loc atunci când liderii sau conducerea organizației profesionale contabile lucrează direct cu omologii lor din alte organizații. Aceasta este adesea mai potrivită pentru decidenții politici și facilitatori, precum și pentru instituțiile și agențiile cheie.

Colaborări directe în ședințe planificate, în special cu decidenți politici și facilitatori

Canale de comunicare deschise, în special cu instituții și agenții cheie

Există și alte oportunități de colaborare în jurisdicția dvs.?



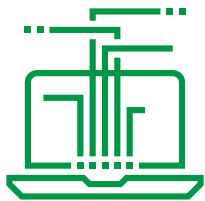
Colaborare multiplă

Colaborările multiple îi permit organizației dvs. profesionale contabile să își utilizeze puterea de convocare pentru a aduce împreună toate părțile interesate în materie de anticorupție.

Convocați conferințe sau mese rotunde care să aducă împreună părțile interesate în materie de anticorupție din jurisdicția dvs. pentru a colabora cu contabilii

Stabiliți grupe de lucru/comitete de PAO concentrate pe anticorupție și includeți părți interesate cheie externe

Există și alte oportunități de colaborare în jurisdicția dvs.?



Colaborarea dintre PAO și membri

Organizația dvs. profesională contabilă va dori să găsească metode de colaborare cu membrii dvs. pentru a se asigura că aceștia înțeleg și sunt pregătiți pentru rolul lor de parteneri-cheie în ecosistemul anticorupție.

Campanii de comunicare pentru a le reaminti profesioniștilor contabili responsabilitățile lor cu privire la anticorupție și pentru a consolida mandatul lor în interesul public

Instrumente pentru profesioniștii contabili care să sprijine implementarea legislației anticorupție. Aceste instrumente pot de asemenea să împuternicească profesioniștii contabili să transmită mesajele-cheie către părțile interesate.

Educație și dezvoltare obligatorii după calificare pentru profesioniștii contabili spre a se asigura că aceștia continuă să își dezvolte cunoștințele și abilitățile în materie de anticorupție și etică profesională.

Cursuri sau ateliere de instruire pentru membrii dvs. cu privire la aspecte legate de anticorupție. Luați în considerare colaborarea cu alte părți interesate în materie de anticorupție pentru a oferi perspective externe.

Există și alte oportunități de colaborare în jurisdicția dvs.?

Vreți să aflați
mai multe?



Aveți povești?

[IFAC Global Knowledge Gateway](#) este un hub digital în care profesioniștii contabili, studenții, organizațiile profesionale contabile, firmele, autoritățile de reglementare, normalizatorii de standarde, cadrele universitare și alții pot accesa cu ușurință știri, opinii, resurse și curente de opinie din domeniul contabil. Vă invităm să vă prezentați activitatea în ce privește lupta anticorupție.

Persoană de contact
din personalul IFAC:

Scott Hanson, director, ScottHanson@ifac.org



Proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații ale IFAC sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale acesteia.

IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru nicio pierdere cauzată vreunei persoane care acționează sau se abține să acționeze în baza materialului din această publicație, indiferent dacă o astfel de pierdere este cauzată de neglijență sau din alt motiv.

Sigla IFAC, „International Federation of Accountants” și „IFAC” sunt mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în SUA și în alte țări.

Drepturi de autor © 2023 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea sau transmiterea ori pentru utilizarea acestui document în scopuri similare, cu excepția cazurilor în care documentul este utilizat doar în scop individual și necomercial. Contactați permissions@ifac.org.

Documentul *Luptă globală, acțiuni locale: Manual pentru promovarea anticorupției destinat PAO-urilor*, publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în mai 2023 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în octombrie 2023 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului: *Luptă globală, acțiuni locale: Manual pentru promovarea anticorupției destinat PAO-urilor* © (2023) al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului: *Luptă globală, acțiuni locale: Manual pentru promovarea anticorupției destinat PAO-urilor* © (2023) al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Global Fight, Local Actions: Anti-Corruption Advocacy Workbook for PAOs*

Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.



International Federation of Accountants
529 Fifth Avenue
New York, NY 10017
USA
T +1 212 286 9344
www.ifac.org