



ترجمه: دکتر رحیم بنابی قدیم

تفویض اختیار و بازپس‌گیری وظایف انتظام بخشی^۱ حسابرسی براساس مقررات^۲ ۳ از مقررات حسابرسان قانونی و حسابرسان کشور ثالث سال ۲۰۱۶^۳ به نهاد نظارتی^۴ شناسایی شده به‌وسیله شورای گزارش‌گیری مالی^۵ (FRC) بریتانیا مطابق با بخش ۱۲۱۷ قانون شرکتهای مصوب سال ۲۰۰۶^۶.

چارچوب قانونی^۷:

مقررات^۳ مربوط به مقررات سال ۲۰۱۶ حسابرسان قانونی و حسابرسان کشور ثالث، به الزامهای رهنمود حسابرسی^۸ (2006/43/EU) و رهنمود حسابرسی اصلاح‌شده جدید (2015/56/EU) اتحادیه اروپا، رسمیت می‌دهد. مفاد این مقررات همچنین برای مقاصد مربوط به الزامهای خاص مرتبط با حسابرسی قانونی واحدهای با منافع عام^۹، کاربرد دارد. براساس بند ۱ مقررات^۳، شورای گزارش‌گیری مالی بریتانیا، مرجع صالح مسئول برای نظارت عمومی بر حسابرسان قانونی، برای وظایف قانونی اشاره‌شده در مقررات اتحادیه اروپا و همچنین

برای موارد زیر است:

- تأیید صلاحیت و ثبت نام حسابرسان قانونی،
- استانداردهای فنی، و استانداردهای اخلاق حرفه‌ای و کنترل کیفیت داخلی^{۱۰} حسابرسان قانونی و کار حسابرسی،

- آموزش مستمر حسابرسان قانونی،

- نظارت (به‌وسیله بازرسی) بر حسابرسان قانونی و کار حسابرسی،

- تفحص از حسابرسان قانونی و کار حسابرسی، و

- اعمال مجازات و اجرای آنها^{۱۱}.

مقررات ۳، به شورای گزارشگری مالی این امکان را می‌دهد که مطابق با چارچوب زیر، وظایف خود را به هر نهاد نظارتی مجاز^{۱۲} (RSB) تفویض اختیار کند.

بر طبق بند ۲ مقررات ۳، شورای گزارشگری مالی باید این نکته را مدنظر قرار دهد که آیا ممکن است بتوان وظایف ناشی از مسئولیتهای اشاره‌شده در قسمت بالا را به نهاد نظارتی مجاز دیگری محول کرد یا خیر، و چگونه.

وظایف، ممکن است با ارجاع به تعریفهای خاص درباره فعالیتی که شورای گزارشگری مالی بریتانیا برای آن مسئولیت دارد، تعریفهای خاص درباره حسابرس قانونی یا تعریفهای خاص از فرد حسابرسی‌شده (یعنی یا در رابطه با یک قرارداد مشخص واحد حسابرسی‌شده با یک حسابرس، یا در رابطه با یک گروه قراردادهای حسابرسی تعریف‌شده با اشاره به یک حسابرس مشخص، یا گروهی از حسابرسان و یا واحدهای حسابرسی‌شده) تفویض اختیار شود.

با این حال طبق بند ۵ مقررات ۳، و همانگونه که در بند ۱ ماده ۲۴ مقررات یادشده مقرر شده است، شورای گزارشگری مالی نمی‌تواند وظایف خاصی را که از مسئولیتهایش برای بازرسی، تحقیق و تفحص، اعمال مجازات و اجرای آنها ناشی می‌شود، تفویض اختیار کند. طبق بندهای ۶ و ۷ مقررات ۳، شورای گزارشگری مالی بریتانیا باید وظایف محول‌شده، و هرگونه شرایطی که براساس آن این وظایف باید انجام‌شود، و یا موارد استثنا در تفویض اختیار را مشخص کند.

براساس بند ۸ مقررات ۳، شورای گزارشگری مالی بریتانیا ممکن است وظایفی را که از قبل تفویض کرده است، بازپس‌گیرد؛ که شامل وظایفی مربوط به تعریفهای خاص از فعالیت‌های نظارتی حسابرس قانونی و یا فرد حسابرسی‌شده است.

براساس بند ۱۲ مقررات ۳، وزیر کشور می‌تواند به شورای گزارشگری مالی بریتانیا در رابطه با تفویض اختیار به نهادهای نظارتی مجاز، دستورعمل^{۱۳} بدهد. دستورعمل، طبق بند ۱۲ مقررات ۳ داده می‌شود و مقصود این است که بیانیه بیستم ژوئیه ۲۰۱۵ دولت، درباره تأثیر مورد نظر در طرح پیشنهادی برای به‌کارگیری مقررات و رهنمود حسابرسی، به اجرا گذاشته شود. در این بیانیه، معاون پارلمانی وزیر کشور اظهار می‌کند که:

”قصد دولت این است که شورای گزارشگری مالی باید مرجع صالح برای انتظام‌بخشی حسابرسان باشد؛ ولی قانون شورا را ملزم می‌سازد که وظایف نظارتی را تا حد ممکن، به نهادهای نظارتی مجاز که با معیارهای مقررشده در قانون مطابقت دارند، تفویض کند. به‌طور کلی، این مطلب به این معنی است که شورای گزارشگری مالی تنها باید بازرسی‌های حسابرسی، و تفحصها و موارد انضباطی در ارتباط با واحدهای تجاری با منافع عام را انجام دهد، و بر کار مراجع نظارتی مجاز برای دیگر حسابرسیها، نظارت کند.“

همچنان این مسئله برای نهاد نظارتی مجاز، باز است که از شورای گزارشگری مالی بریتانیا بخواهد تا بپذیرد کارهایی را به‌عهده بگیرد که ممکن بود به مرجع نظارتی مجاز محول شود؛ زیرا در حال حاضر، شورای گزارشگری مالی توانایی لازم برای اعمال هرگونه بازرسی و تفحص ویژه در هر موردی را دارد که به‌نظر رسد در جهت منافع عمومی است.

به دنبال این بیانیه و ملاحظه‌های بیشتر و مشورتخواهی رسمی به‌وسیله وزارت ناواری و مهارت‌های تجاری^{۱۴}، مقررات سال ۲۰۱۶ به‌صورت پیش‌نویس برای بحث و بررسی در اختیار دو مجلس انگلیس قرار گرفت.

به‌دنبال تصویب مقررات ۲۰۱۶ به‌وسیله هر دو مجلس و

اعمال این مقررات در ۱۵ ژوئیه، وزیر کشور دستور عمل زیر را صادر کرد.

دستور عمل

۱- مدنظر قراردادن این که آیا ممکن است وظایف ناشی از مسئولیتهای اشاره شده در بند ۱ مقررات ۳ از مقررات ۲۰۱۶، به هر مرجع نظارتی مجاز تفویض شود، و چگونه شورای گزارشگری مالی باید بر این مبنا کار کند که جدا از موقعیتهای اشاره شده در بندهای ۲، ۳، ۴، و ۵ زیر، این وظایف باید به نهادهای نظارتی مجاز تفویض شود.

۲- شورای گزارشگری مالی ممکن است وظیفه‌ای را به‌طور مستقیم انجام دهد و آن را تفویض نکند؛ یا اگر وظایف را تفویض کرد، ممکن است آن را با توجه به شرایط زیر بازپس گیرد:

الف- از طریق توافق با نهاد نظارتی مجاز.

ب- وقتی که شورای گزارشگری مالی به این مطلب پی‌برد که نهاد نظارتی مجاز توانایی انجام وظایف را ندارد.

ج- اگر وظایف، ناشی از آن گروه مسئولیتهای شورای گزارشگری مالی باشد که در بند ۱ مقررات ۳ سال ۲۰۱۶ آمده است، و با قرارداد حسابرسی خاصی که موضوع یک بازرسی مشترک است، مرتبط باشد که دربرگیرنده مرجع صالح کشور سوم است.

د- اگر وظایف ناشی از آن دسته مسئولیتهای شورای گزارشگری مالی است، که در بند ۱ مقررات ۳ سال ۲۰۱۶ آمده، و مرتبط با یک یا چند قرارداد حسابرسی است که با توجه به موقعیتهای مرتبط با آن قراردادها، شورای گزارشگری مالی تصور می‌کند که برای انجام دادن آن کار به‌وسیله شورا، **دلایلی در جهت منافع عمومی**^{۱۵} وجود دارد.

۳- زمانی که شورای گزارشگری مالی یا نهاد نظارتی مجاز، پیشنهاد کنند که وظیفه‌ای باید به‌طور مستقیم به‌وسیله شورای گزارشگری مالی انجام شود، یا براساس بند ۲ «الف» بالا، بازپس‌گیری شود، و هیچ توافقی درباره پیشنهاد ارائه شده وجود نداشته باشد، شورای گزارشگری مالی یا مرجع نظارتی مجاز ممکن است درخواست دستور عمل بعدی را از طرف وزیر کشور به‌عمل آورند.

۴- زمانی که شورای گزارشگری مالی یا نهاد نظارتی مجاز، پیشنهاد کنند که وظیفه‌ای باید به‌طور مستقیم به‌وسیله شورای

گزارشگری مالی انجام شود، یا براساس بند ۲ «الف» بالا، بازپس‌گیری شود، آن‌گاه اگر وظیفه مربوط به بیش از یک قرارداد حسابرسی باشد، شورای گزارشگری مالی باید با کسانی که منافعشان زیر تأثیر پیشنهاد قرار می‌گیرد، مشورت کند.

۵- وزیر کشور می‌تواند دستور عملهای بیشتری در رابطه با وظیفه‌ای صادر کند که با پیشنهاد موضوع بند ۴ مرتبط است.

۶- وظایف مرتبط با تفحص از حساب‌رسان قانونی و کار حسابرسی در ارتباط با واحدهای تجاری با منافع عام، که با استناد به بند ۱ ماده ۲۴ از مقررات حسابرسی (گرچه وظایف مرتبط با اعمال مجازات و اجرای آن در ارتباط با آن حساب‌رسیها ممکن نیست که تفویض شوند) تفویض شوند، جزو مفاد بندهای ۱ تا ۵ رهنمود بالا نیستند و ممکن است به‌وسیله شورای گزارشگری مالی تفویض اختیار شوند، حفظ شوند، و یا بازپس‌گیری شوند.



پانوشتها:

- 1- Audit Regulatory Tasks
 - 2- Regulation 3
 - 3- Statutory Auditors and Third Country Auditors Regulations 2016
 - 4- Supervisory Bodies
 - 5- Financial Reporting Council (FRC)
 - 6- Companies Act 2006
 - 7- Legal Framework
 - 8- Audit Directive
 - 9- Public Interest Entities (PIE)
 - 10- Internal Quality Control
 - 11- Imposing and Enforcing Sanctions
 - 12- Recognized Supervisory Body (RSM)
- مراجع نظارتی مجاز، مراجعی هستند که به‌وسیله شورای گزارشگری مالی شناسایی می‌شوند، و امکانات و منابع مناسبی برای نظارت بر حساب‌رسان قانونی را طبق قسمت ۱۲۱۷ قانون شرکت‌های ۲۰۰۶ و بخش ۱ جدول ۱۰ آن قانون، دارند.
- 13- Direction
 - 14- Department for Business Innovation and Skills
 - 15- Public Interest Reasons

منبع:

- Neville Rolfe, B., **Direction on Delegation of Audit Regulatory Tasks**, 17 June 2016, www.gov.uk/bis.