



مبارزه با فساد در مونته‌نگرو

Igor Pavicevic ✍️

زهرا نوری ✍️



داد تا به وضع قوانین ملی مبارزه با فساد و حمایت از افشاگران که موجب کامل شدن رهنمود جدید اتحادیه اروپا می‌شود، کمک کند.

افول اقتصاد غیررسمی در مونته‌نگرو

اکنون با تصویب آخرین رهنمود اجرایی اتحادیه اروپا، برخی از نهادهای دولتی که از گذشته کسب‌وکارهای تجاری را خارج از محدوده انتظام‌بخشی تدوین شده مدیریت می‌کردند و منابع

در چند سال گذشته، کمیسیون اتحادیه اروپا (EU) یادآور شد که نرخ فساد در مونته‌نگرو همچنان بالاست و باید مشارکت و تلاشهای نهادی برای مبارزه با آن افزایش یابد. این مسئله به‌ویژه با توجه به رهنمود جدید اتحادیه اروپا در مورد حمایت از افشاگران، حائز اهمیت است.

رهنمود جدید مستلزم آن است که اقدام ضدفساد در تمام سازمانهای بخش خصوصی و دولتی گسترش یابد. حسابداران حرفه‌ای در مبارزه با فساد نقش بااهمیتی دارند.

انجمن حسابداران رسمی مونته‌نگرو (ICAM) نقش اصلی را در تلاشهای صورت‌گرفته علیه فساد و تقویت شفافیت در بخش دولتی و خصوصی دارد. تعهد به اخلاق، پژوهش و انتظام‌بخشی اعضا، زیربنای همه فعالیتهای انجمن در زمینه کشف فساد است.

با این حال، می‌دانیم که همه نهادهای عمومی در مونته‌نگرو به‌اندازه کافی از نقش مهمی که انجمن حسابداران رسمی و به‌دنبال آن، حسابداران و حسابرسان در مهار فساد ایفا می‌کنند، آگاه نیستند. انجمن حسابداران رسمی برای مقابله با این ناآگاهی، ابتکارهای حمایتی جدیدی را طراحی کرد و تخصص خود را در زمینه امور دولتی مونته‌نگرو گسترش

نقش مستقیمی در آن دارند.

مدافع و مشاور

انجمن از موقعیت موفقیت‌آمیز حسابداران به‌عنوان مدافع و مشاور، به‌منظور ایجاد تغییرات قانونی رویه‌ای در جهت کاهش بیشتر فساد کمک می‌گیرد. به‌عنوان نمونه، پیشنهاد شده است که قبل از ارائه هرگونه قانون مرتبط به مجلس در جهت کسب موافقت با آن، از کمیته و سازمان مبارزه با فساد مونته‌نگرو مشورتخواهی شود.

همچنین انجمن در بیشتر اوقات در روند مشورتخواهی، حمایت از ابتکارها در جهت اصلاح تدارکات عمومی و قوانین کیفی برای پاسخگویی افراد، با استفاده از تجربه خود در بررسی ادعاها و حمایت از رفتار اخلاقی مشارکت دارد.

سفر ما برای تغییر

هیچ یک از این اقدام برای انجمن بدون چالش نبود. ریشه‌کن کردن فساد و حمایت از افشاگران، نیازمند تغییرهای قانونی و هم تغییرهای فرهنگی است.

سیستم قانونی مونته‌نگرو همانند بسیاری از کشورهای اروپایی، مبتنی بر قانون مدنی است که به‌طور کلی به‌معنای آن است که تمام رویه‌ها و سامانه‌ها باید در موقعیتهای رسمی تنظیم و تصویب شوند.

مالی و درآمد ثبت‌نشده و درآمد بدون مالیات داشته‌اند، باید دست به‌کار شوند.

انجمن توجه خود را در جهت ارائه آموزش استانداردهای بین‌المللی حسابداری به این سازمانها معطوف کرده است. این موضوع به اطلاع‌رسانی و یکسان‌سازی اطلاعات مالی و مالیاتی موجود کمک می‌کند. این موضوع همچنین مستلزم مذاکرات گسترده بین مراجع انتظام‌بخشی و نهادها، برای جستجوی مناسب‌ترین چارچوب است.

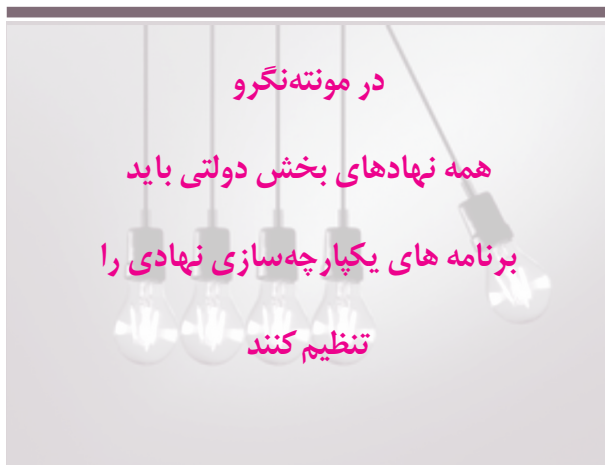
تخصص و آگاهی انجمن از رویه‌های برتر حسابداری بین‌المللی و خط‌مشی‌های کارگروه ویژه اقدام مالی^۲ (FATF)، موجب سهولت بخشیدن به سیاستهای جدیدی است که اکنون برای این سازمانها در نظر گرفته شده‌اند. این سیاستها در نهایت به کنترل مالی بیشتر کمک و رعایت مقررات کاربرپذیر را تضمین می‌کند.

گسترش و بهبود برنامه‌های یکپارچه‌سازی

رهنمود جدید اتحادیه اروپا همچنین مستلزم ایجاد مسیرهای مجازی گزارش‌دهی برای شرکتهایی با بیش از ۵۰ کارمند است تا کارکنان قبل از ارجاع به روشهای خارجی، از روشهای داخلی افشاگری استفاده کنند.

در مونته‌نگرو، همه نهادهای بخش دولتی باید طبق قانون مبارزه با فساد، برنامه‌های یکپارچه‌سازی باید داده‌های مرتبط با ساختار سازمانی، ریسکها و ریسکهای احتمالی، شدت ریسکها، پیامدهای احتمالی و تعدیل پیشنهادی برای کاهش یا حذف ریسکها را گزارش کنند. آنها همچنین سیاستهای مدیریتی و انسانی، مانند تدارکات عمومی و مدیریت مالی و رویه‌های مناسب در مورد امنیت داده‌ها و اسناد را دربر می‌گیرند.

انجمن قصد دارد از برنامه‌های توسعه یکپارچه‌سازی برای پوشش کلیه شرکتهای با بیش از ۵۰ کارمند در بخش دولتی و خصوصی، به‌عنوان بخشی از تلاشهای ملی و منطقه‌ای مبارزه با فساد، حمایت کند. همچنین شاهد فرصتی برای بهبود برنامه‌های یکپارچه‌سازی با معرفی بخشی در زمینه تشخیص و کاهش ریسکها هستیم که حسابداران حرفه‌ای



حسابداری را منحصر به فرد می‌کند، یعنی **آیین بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای**^۳، اتکا دارد و از اعضا تقاضا دارد که در اجرای آیین ثابت‌قدم و پابرجا باشند. انجمن حسابداران رسمی و اعضای انجمن متعهد به هدف ملی گسترده عضویت در اتحادیه اروپا و رعایت قوانین اتحادیه اروپا هستند.

مشارکت حسابداران تنها معطوف به امضای موافقت‌نامه‌های همکاری با ذینفعان اصلی نیست، با گمان این‌که با این موافقت‌نامه‌ها آنها خود را انتظام‌بخشی خواهند کرد. این کار در بیشتر مواقع، حسابداران حرفه‌ای را به‌عنوان «آخرین خط دفاعی» در حفاظت از منافع عمومی باقی می‌گذارد- که به‌نظر انجمن یک اشتباه راهبردی مهم برای **سازمانهای حرفه‌ای حسابداری**^۴ (PAOs) است.

در عوض، انجمن متعهد به حفظ تداوم و فوریت در رسیدگی به فساد و جستجوی فعالانه فرصتها و مسیرهایی برای تحقق ابتکارهاست. با انجام این کار، انجمن به ارتقای «خط دفاعی» و ایجاد یک محیط کسب‌وکار که حسابداران حرفه‌ای بتوانند به‌راحتی در این محیط شغل خود را انجام دهند، کمک می‌کند. در انجمن از خود می‌پرسیم که اگر این هدف ما نیست، پس هدف ما چیست؟

پانوشتها:

- 1- The Institute of Certified Accountants of Montenegro (ICAM)
- 2- Financial Action Task Force (FATF)
- 3- International Code of Ethics for Professional Accountants (the Code)
- 4- Professional Accounting Organizations

منبع:

• **Confronting Corruption in Montenegro**, Igor Pavicevic, IFAC, March 27, 2020.



این امر متفاوت از دیگر سامانه‌های قانونی رایج همانند ایالات متحد و کانادا است، که در آنجا قوانین قضایی توسط قاضی‌ها از طریق تصمیمهای دادگاهی تعیین می‌گردد.

از جنبه عملی، تغییرهای موفقیت‌آمیز در قوانین مונته‌نگرو مستلزم حمایت و نفوذ بسیار زیاد- و نیازمند سرمایه‌گذاری در زمان و منابع انجمن برای ملاقات با اعضای مجلس و کارکنان آنها، کارکنان و وزرای بخشهای مختلف و ترغیب اعضای انجمن با حمایت محلی است.

انجمن همچنین با شک و تردید تعدادی از اعضای خود روبه‌رو شد. برخی از اعضای انجمن، نگرانیهای خود را در مورد مشارکت در موضوعهای دردسرساز مطرح کردند، همانند مطلع ساختن مراجع دولتی در مورد انتقال پول مشکوک یا ریسک از دست‌دادن صاحبکاری که همچنان حتی در زمان بحران اقتصادی، پرداختهای خود را به‌موقع انجام می‌دهد. اگر از برخی اعضای انجمن تقاضا شود که موضع قویتری در گزارش تقلب یا پولشویی داشته باشند، برخی از آنها به‌واقع و به‌طور درخور توجهی نگران امنیت خود (و امنیت خانواده‌هایشان) هستند. اینها خطرهای جدی و واقعی در مورد معیشت و رفاه اعضای انجمن است.

در پایان، انجمن حسابداران رسمی همیشه بر آن چه