

PLANUL DE ACȚIUNE AL IFAC PENTRU COMBATEREA CORUPȚIEI ȘI A CRIMINALITĂȚII ECONOMICE

ÎN COLABORARE CU INTERNATIONAL BAR ASSOCIATION

ȘI CU SPRIJINUL GRUPULUI OPERATIV
PENTRU ORGANISMELE DE CONTROL AL
FORUMULUI ECONOMIC MONDIAL

Septembrie 2022



Tradus de





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 decide să nu acționeze în baza materialului din această publicație, indiferent dacă respectiva pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

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

Drepturi de autor © 2022 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea, transmiterea sau 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.

CUVÂNT ÎNAINTE



Anul 2022 cuprinde repere importante în istoria modernă. Urgența globală generată de pandemia de COVID-19 a evoluat, iar decidenții politici, întreprinderile și profesia contabilă își pot îndrepta din nou atenția asupra chestiunilor pe termen mai lung. În același timp, la nivel global apar noi crize politice, sociale și economice, deseori cu foarte puține avertismente. Dar cu fiecare zi ce trece, continuăm să ne apropiem de 2030. Iar progresul global cuprinzător în ceea ce privește [Obiectivele de Dezvoltare Durabilă ale Națiunilor Unite](#) (SDG-uri) rămâne o aspirație pentru mulți.

Timpul este esențial dacă ne dorim să realizăm progrese însemnate cu privire la SDG-uri până în 2030. În cadrul [Apelului la acțiune anual adresat G20](#), IFAC s-a concentrat pe nevoia de a accelera tranziția către un viitor sustenabil, inclusiv sprijin pentru standardele internaționale de sustenabilitate, și nevoia de a promova o gestionare de înaltă calitate a finanțelor publice (PFM). Acestea sunt răspunsuri importante care se referă la „Cum?”. Și anume, cum putem accelera într-un mod relevant progresul în

materie de SDG-uri?

Este important să ne analizăm mai profund și să înțelegem ce ne împiedică.

Corupția și infracțiunile economice conexe, cum ar fi spălarea banilor, mita, evaziunea fiscală și fraudă, reprezintă obstacole semnificative în calea creșterii economice și a dezvoltării umane și, în cele din urmă, în calea atingerii obiectivelor de dezvoltare durabilă ale ONU – toate cele șaptesprezece. Pentru a cita [Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică](#) (OCDE), „Corupția este un impediment serios în calea progresului sustenabil economic, politic și social al țărilor de la toate nivelurile de dezvoltare”. IFAC – ca voce a profesiei contabile globale – este de acord. Într-adevăr, [Națiunile Unite](#) estimează că este nevoie de investiții anuale cuprinse între 5 și 7 trilioane de dolari pentru a realiza obiectivele SDG ale ONU. În același timp, în fiecare an se pierd [3,6 trilioane de dolari](#) din cauza corupției. Cifrele pur și simplu nu se potrivesc.

Avem un rol important de jucat. Profesia contabilă globală este bine poziționată în cadrul mediului de afaceri, al sectorului public și al întreprinderilor, precum și în



calitate de consilieri în aceste sectoare, pentru a ajuta la combaterea acestor infracțiuni.

La fel de important, profesia este bine poziționată și pentru a sprijini un ecosistem al principalilor actori și decidenți politici care fac eforturi pentru a combate corupția și criminalitatea economică la nivel global și național. Fiind un lider pe aceste două poziții, profesia contabilă globală deservește interesul public în calitate de facilitatori ai SDG-urilor ONU în fiecare țară.

Planul nostru de acțiune pentru combaterea corupției și a criminalității economice furnizează un cadru general pentru modul în care putem îmbunătăți rolul profesiei contabile în combaterea corupției și a criminalității economice, înregistrând astfel progrese în ceea ce privește SDG-urile ONU. Acesta este menit să evolueze în timp cu noi acțiuni și inițiative de sprijin. Deși multe dintre acțiuni vor fi desfășurate de IFAC, acesta este un plan de acțiune pentru întreaga profesie. IFAC speră că organizațiile contabile profesionale (PAO-urile), partenerii IFAC din rețea și profesioniștii contabili individuali sprijină acest plan de acțiune și continuă să se implice în modul de maximizare a

contribuțiilor profesiei.

Am elaborat planul de acțiune în strânsă colaborare cu [International Bar Association](#) (IBA), inspirându-ne din [Strategia anticorupție a profesiei juridice pentru combaterea corupției și a criminalității economice](#). Această colaborare reflectă profunzimea și amploarea semnificative ale implicării ambelor profesii la nivelul mediului de afaceri, al sectorului public și al societății. Altfel spus, impactul este mai puternic atunci când lucrăm împreună.

În final, după cum se precizează în cuprinsul planului de acțiune, parteneriatul este un principiu de bază. Le mulțumim IBA și Grupului operativ pentru organisme de control al Forumului Economic Mondial, precum și celorlalte organizații globale importante care s-au implicat. De asemenea, le mulțumim organizațiilor membre, Forumului Firmelor și celor peste trei milioane de profesioniști contabili care luptă deja împotriva corupției, criminalității economice și fluxurilor financiare ilicite, în fiecare zi.

Așteptăm cu interes implicarea continuă referitor la aceste aspecte în lunile și anii care vor urma.

Kevin Dancy, IFAC CEO

PLANUL DE ACȚIUNE AL IFAC PENTRU COMBATerea CORUPȚIEI ȘI A CRIMINALITĂȚII ECONOMICE



Cinci piloni care sprijină un ecosistem

Corupția, infracțiunile economice și fluxurile financiare ilicite conexe reprezintă obstacole semnificative în calea realizării SDG-urilor ONU și a unui viitor mai sustenabil în sens mai larg. Profesia contabilă globală este bine poziționată în mediul de afaceri, sectorul public și societate pentru a combate aceste infracțiuni în mod direct, precum și indirect, prin sprijinirea unui ecosistem al principalilor actori și decidenți politici, deservind astfel interesul public în calitate de facilitatori ai SDG-urilor ONU, în fiecare țară a lumii.

Planul de acțiune al IFAC pentru combaterea corupției și a criminalității economice (Planul de acțiune anticorupție) constă în cinci piloni. Aceștia sunt îndeajuns de amplii pentru a furniza un cadru general coerent pentru acțiunile de sprijinire a planului de acțiune, pe măsură ce acesta evoluează în timp.

Limitele dintre piloni nu sunt menite a fi categorice.

Sprijinul nostru pentru Codul IESBA, de exemplu, este relevant pentru fiecare pilon – reflectând importanța centrală a acestuia pentru contabilitate ca profesie globală și de încredere.

Cei cinci piloni se bazează pe necesitatea unei abordări ecosistemice, cu profesia contabilă globală ca parte esențială și contribuind la acest ecosistem. Alți actori principali includ lideri politici, agenții guvernamentale, funcționari publici, lideri din domeniul afacerilor, la care se adaugă conducerea companiei și persoanele responsabile cu guvernanta, decidenți politici globali, organismele de aplicare a legii, alte profesii reglementate (cum ar fi avocații), precum și cetățenii și contribuabilii individuali.

Toți acești actori trebuie să lucreze împreună într-un cadru general de politică tot mai global – și totuși, în mare parte național – de tratate, legislație și reglementări.



1

Valorificarea întregului potențial al educației și dezvoltării profesionale



2

Sprijinirea standardelor globale



3

Contribuția la elaborarea de politici bazate pe probe



4

Consolidarea impactului nostru prin implicare și parteneriat



5

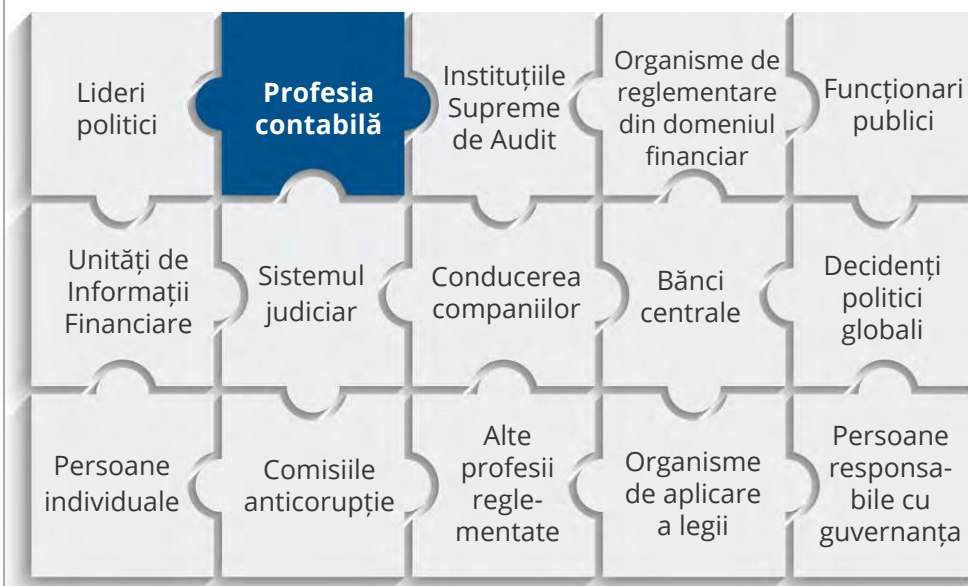
Contribuția noastră în materie de expertiză prin leadership de opinie și reprezentare



PLANUL DE ACȚIUNE AL IFAC PENTRU COMBATerea CORUPȚIEI ȘI A CRIMINALITĂȚII ECONOMICE



ECOSISTEMUL ANTICORUPȚIE



Organizarea planului de acțiune anticorupție pe cinci piloni are două obiective primare. În primul rând, furnizează o structură narativă a ceea ce profesia contabilă globală face *deja* și o conectează la agenda pentru lupta împotriva corupției și a criminalității economice. Acest lucru ajută profesia și alte părți interesate să ne înțeleagă rolul. În al doilea rând, și cel mai im-

portant, structura și principiile de organizare vor inspira profesia – IFAC, PAO-urile, firmele de toate dimensiunile și profesioniștii contabili individuali (inclusiv cei angajați sau din sectorul public) – să dezvolte contribuțiile noastre cu activități noi sau extinse care să consolideze impactul nostru pozitiv.



DE CE PROFESIA CONTABILĂ?

Profesia contabilă poate fi un motor esențial pentru instituții guvernamentale, piețe financiare, economii și o societate sustenabile și puternice. O profesie contabilă puternică, formată din profesioniști contabili cu un nivel înalt de pregătire și conduită etică, sporește transparența și responsabilitatea în sectoarele public și privat, susține sectorul financiar și dezvoltarea economică și contribuie la reducerea sărăciei și la bunăstarea comună. Profesia contabilă are capacitatea de a trata constrângerile la adresa creșterii sustenabile – inclusiv corupția și infracțiunile economice conexe, dar și o guvernanta a sectorului public și o gestionare financiară deficitară – și este pregătită pentru a fi un motor central al dezvoltării sustenabile.

Conectarea la impact

Planul de acțiune anticorupție al IFAC se aliniază la [Planul strategic al IFAC](#), inclusiv viziunea noastră pentru profesia contabilă globală – aceea ca profesia să fie recunoscută ca fiind esențială pentru organizații, piețe financiare și economii sustenabile puternice – precum și scopul IFAC ca organizație: de a servi interesul public prin îmbunătățirea relevanței, reputației și valorii profesiei contabile globale.

PLANUL DE ACȚIUNE AL IFAC PENTRU COMBATerea CORUPȚIEI ȘI A CRIMINALITĂȚII ECONOMICE



Planul de acțiune pune în aplicare, totodată, noua abordare bazată pe impact a IFAC, care se apleacă mai în detaliu și prezintă mai clar personalului IFAC și principalelor părți interesate modul în care creăm valoare. Abordarea bazată pe impact a IFAC va fi dezbătută în detaliu în viitorul plan strategic, punând lupta împotriva corupției și a criminalității economice în contextul mai larg al activităților IFAC.

Abordarea bazată pe impact a IFAC

IMPACTUL 1, O profesie contabilă puternică și sustenabilă

IMPACTUL 2, Organizații puternice și sustenabile din sectoarele privat și public

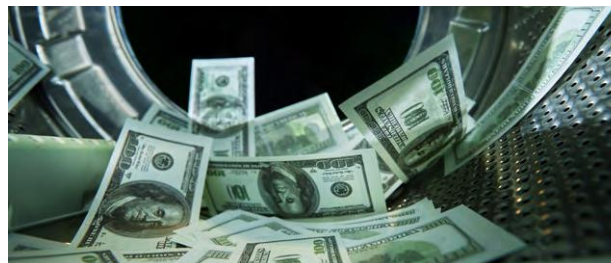
IMPACTUL 3, Economii și piețe puternice și sustenabile

Sporirea integrității profesionale, a întreprinderilor și a sectorului public – așa cum este încorporată în acest plan de acțiune – este un domeniu-cheie de interes pentru coordonata IMPACT 3, Economii și piețe puternice și sustenabile.

Este doar începutul

Acțiunile inițiale prevăzute în acest plan de acțiune reprezintă doar un punct de plecare. Este important de menționat că multe dintre acțiuni se concentrează în mod special pe spălarea banilor, date fiind legăturile clare dintre spălarea banilor și corupție. Acestea fiind spuse, aria de acoperire a planului de acțiune anticorupție este vastă, abordând infracțiunile de corupție intercorelate, spălarea banilor, mita, fraudă și evaziunea fiscală.

Încurajăm organizațiile profesionale contabile și alte părți interesate să se implice alături de IFAC pe măsură ce înaintăm în acest demers.



„Corupția și spălarea banilor sunt legate intrinsec.”

– **Financial Action Task Force, 2010**

10 acțiuni prioritare

Inventarierea resurselor educaționale privind AML

Dezvoltarea capacității sectorului public

Revizuirea post-implementare a NOCLAR

Recomandările FATF și misiunea IFAC

Revizuirea tematică a raportării anticorupție

Sondaje privind încrederea în sistemul fiscal

Instrument de stimulare a implicării la nivel național pentru PAO-uri

Parteneriat cu profesia juridică

Actualizarea punctului de vedere al IFAC

Leadership de opinie privind raportarea neregulilor

AVERTIZORII DE INTEGRITATE ȘI SIGURANȚA



IFAC a colaborat într-o măsură considerabilă cu părțile interesate atât din interiorul, cât și din exteriorul profesiei contabile pentru elaborarea acestui plan de acțiune. Una dintre preocupările principale care a apărut în mod recurent este siguranța. Avertizorii de integritate și cei care prezintă adevărul în fața persoanelor cu autoritate fac obiectul unor amenințări grave la adresa siguranței lor. Din păcate, de prea multe ori acest lucru se concretizează în acte de violență. Capacitatea profesiei contabile de a genera un impact imediat asupra aspectelor de siguranță este foarte limitat. Cu toate acestea, sprijinind un ecosistem și o cultură a transparenței și integrității, profesioniștii contabili și PAO-urile pot ajuta la inițierea schimbării în timp, reducând gravitatea aspectului siguranței.

1 VALORIFICAREA ÎNTREGULUI POTENȚIAL AL EDUCAȚIEI ȘI DEZVOLTĂRII PROFESIONALE



Educația și dezvoltarea profesională sunt fundamentale. Conceptul modern de contabilitate a evoluat într-o disciplină academică completă și o profesie organizată corespunzător, iar parcursul către a deveni un profesionist contabil astăzi implică ani de studiu intensiv, experiență practică, evaluări și calificări prin intermediul unei organizații profesionale contabile. Parcursul profesional a evoluat de la o atenție limitată asupra cunoștințelor tehnice

de bază la o concentrare mai amplă asupra abilităților, competențelor și dezvoltării profesionale continue.

Această evoluție a generat subiecte complexe cum ar fi evaluarea și raportarea instrumentelor financiare complexe și a emisiilor de gaze cu efect de seră exclusiv în centrul preocupărilor profesiei contabile.

Educația și dezvoltarea profesională contabilă formală pot include trei etape principale (pe lângă experiența în

practică): o bază academică, pregătire pentru calificarea prealabilă și evaluare prin intermediul, sau cu ajutorul, unei PAO, și dezvoltarea profesională continuă.

Pentru a maximiza contribuția profesiei contabile la lupta împotriva corupției și a criminalității economice, este deosebit de important să analizăm modul în care putem valorifica aceste etape pentru a asigura că profesioniștii contabili dețin abilitățile și competența necesare pentru a-și exercita rolul.

În contextul unei abordări mai ample privind ecosistemul pentru combaterea corupției și a criminalității economice, chestiunea educației depășește latura de instruire a profesioniștilor contabili. Un public bine informat este unul dintre cele mai importante instrumente în combaterea corupției și a criminalității economice și este esențial ca profesia să facă ce îi stă în putere să sprijine eforturile mai extinse în materie de educație.



Inventarierea resurselor educaționale privind AML

Realizarea unui bilanț global al măsurii în care temele corupției și a spălării banilor sunt parte a pregătirii pentru calificarea prealabilă, a evaluărilor și a dezvoltării profesionale continue în diferite jurisdicții din întreaga lume. Aceste date ar trebui să servească drept fundament pentru activitatea viitoare cu **Panelul Internațional de Educație Contabilă (IPAE)** al IFAC pentru o mai bună integrare a temelor corupției și a criminalității economice în educația contabilă, în special cu privire la combaterea spălării banilor. ★

Dezvoltarea capacității sectorului public

Constatarea legăturii importante dintre gestionarea finanțelor în sectorul public în continuă evoluție și lupta împotriva corupției, sprijinirea construirii capacităților prin intermediul Memorandumului de înțelegere al IFAC cu **GAVI și Fondul Global, USAID**, și grupul extins al **semnatarilor MOSAIC** (Memorandumul de înțelegere pentru consolidarea domeniului contabil și îmbunătățirea colaborării), precum și inițiative cum ar fi **Inițiativa de profesionalizare din Africa**, pentru a asigura că profesioniștii contabili cu înaltă calificare și comportament etic îndeplinesc roluri esențiale în administrația centrală, mediul de afaceri și societate în țări în care este cea mai mare nevoie de aceștia. ★

Resurse educaționale pentru PAO-uri și profesioniștii contabili

Continuarea sprijinului acordat PAO-urilor în instruirea profesioniștilor contabili individuali cu resurse precum **Analizarea Codului IESBA și Fundamente ale spălării banilor**, (bazate pe documentul FATF - Guidance for a Risk-Based Approach for the Accounting Profession), precum și multitudinea de resurse din secțiunea **Knowledge Gateway** a site-ului IFAC. Acest lucru include sprijinirea traducerilor în alte limbi și a îndrumărilor practice suplimentare pe subiecte relevante legate de corupție și criminalitate economică.

1 VALORIFICAREA ÎNTREGULUI POTENȚIAL AL EDUCAȚIEI ȘI DEZVOLTĂRII PROFESIONALE



Analizarea calificărilor specializate

Punerea la dispoziție a unui forum pentru organizațiile membre IFAC în cadrul căruia să împărtășească experiențe și bune practici legate de dezvoltarea calificărilor și certificărilor specializate în materie de corupție și alte teme care țin de criminalitatea economică și sprijinirea membrilor acestora să-și dezvolte abilitățile și competențele pentru a putea combate aceste infracțiuni.

Resurse pentru sectorul public

Sprijinirea tranziției la Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public pentru a asigura implementarea contabilității de angajamente la standarde înalte în cadrul entităților din sectorul public la nivel global prin resurse precum **Pathways to Accrual** și **Train the Trainer**.

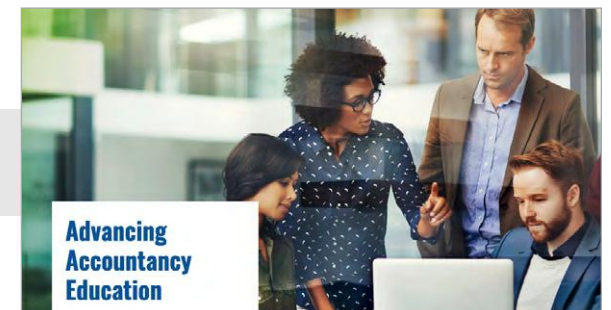
Persoanele responsabile cu guvernanta

Creșterea gradului de conștientizare privind importanța conformității cu legislația anticorupție și împotriva spălării banilor în rândul persoanelor responsabile cu guvernanta (TCWG), inclusiv un instrument de informare/conștientizare destinat comitetelor de audit.

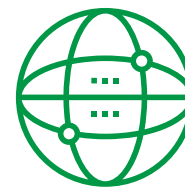
Cultura financiară și educația fiscală

Pe baza înțelegerii faptului că o populație bine informată este unul dintre cele mai bune mecanisme de apărare împotriva criminalității economice, îmbunătățirea participării la inițiative privind cultura financiară cum ar fi evenimentul **Săptămâna mondială a investitorilor** organizat de **Organizația Internațională a Reglementatorilor de Valori Mobiliare (IOSCO)** și **Rețeaua internațională pentru educație financiară a OCDE**, și sprijinirea, totodată, a **educației fiscale** esențiale și a eforturilor OCDE și ale altor organizații legat de atitudinea cetățenilor față de îndeplinirea obligațiilor fiscale.

Resurse educaționale



2 SPRIJINIREA STANDARDELOR GLOBALE



Standardele globale reprezintă fundamentul profesiei contabile și una dintre caracteristicile unice care diferențiază profesia de furnizorii de servicii neprofesioniști (neautorizați). Sprijinul pentru standardele globale a constituit o activitate centrală pentru IFAC de la înființarea sa, în 1977. Sprijinul pentru standardele globale va continua să reprezinte o componentă fundamentală a obiectivului IFAC ca urmare a implementării reformelor [Grupului de monitorizare](#) care vor asigura că [International Auditing and Assurance Standards Board](#) (IAASB) și [International Ethics Standards Board for Accountants](#) (IESBA) câștigă un grad mai mare de independență structurală față de IFAC.

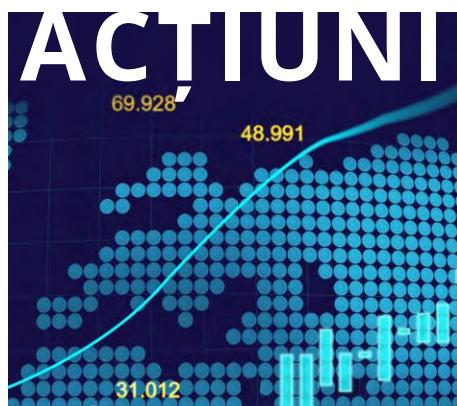
Standardele globale elaborate de IESBA, IAASB și [International Public Sector Accounting Standards Board](#) (IPSASB) sunt aplicate zilnic de profesioniștii contabili și alte părți la nivel mondial, în mediul de afaceri și în sectorul public, ca bază pentru protejarea încrederii publice în activitatea acestora. Acestea furnizează cadre generale pentru a trata fraudă, a răspunde la neconformitatea cu legile și reglementările și pentru a asigura că utilizarea fondurilor publice este transparentă. Fiecare set de standarde are un rol important de jucat în planul de acțiune anticorupție. În special, *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* elaborat de IESBA diferențiază profesioniștii contabili de alți furnizori de servicii și reprezintă un

nucleu, un fundament distinctiv pentru profesie.

Sprijinul IFAC pentru standardele globale merge dincolo de Codul IESBA, [Standardele Internaționale de Audit](#) (ISA-uri) și [Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public](#) (IPSAS-uri). [Recomandările](#) elaborate de Financial Action Task Force (FATF), de exemplu, furnizează un cadru general esențial pentru un răspuns global coordonat la fenomenul de spălare a banilor, iar IFAC sprijină adoptarea și implementarea Recomandărilor FATF în fiecare jurisdicție la nivel global.

În același timp, alte standarde globale vor avea, de asemenea, un rol

important de jucat. În special, [Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate](#) (ISSB) și Standardele IFRS privind prezentările de informații în materie de sustenabilitate, pe care le va elabora și le va aproba ISSB, utilizând ca bază standardele [Consiliului pentru Standardele de Contabilizare a Sustenabilității](#) (SASB) și [Cadru General \(<IR>\) pentru Raportare Integrată](#), și lucrând cu inițiative specifice jurisdicțiilor și organizații precum [Inițiativa Globală de Raportare](#) (GRI), poate stimula armonizarea raportării corporative în ceea ce privește corupția, mita și teme conexe.



Revizuirea post-implementare a NOCLAR

Menținerea sprijinului pentru adoptarea, implementarea și aplicarea Codului IESBA, inclusiv consolidarea importanței celor cinci principii fundamentale și, în special, punerea în evidență a standardului **NOCLAR** (neconformitatea cu legile și reglementările) și a rolului său important în sprijinirea unui ecosistem cuprinzător de raportare a neregulilor. Aceasta include și un angajament de a sprijini o revizuire eficientă post-implementare a NOCLAR, pe care IESBA plănuiește să o demareze în 2023. Sprijinul pentru Codul IESBA trebuie să includă și un accent pe așteptarea ca profesioniștii contabili să încurajeze și să promoveze o cultură bazată pe etică în cadrul organizațiilor din care fac parte.

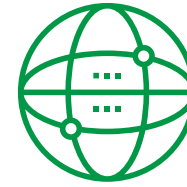


Recomandările FATF și misiunea IFAC

Colaborarea cu organizațiile membre IFAC pentru a analiza modul în care IFAC poate integra direct sprijinul pentru implementarea Recomandărilor FATF în cadrul eforturilor acestora, inclusiv cele mai bune moduri în care putem monitoriza progresul.



2 SPRIJINIREA STANDARDELOR GLOBALE



Managementul și asigurarea calității

Menținerea sprijinului pentru adoptarea și implementarea **Standardelor Internaționale privind Managementul Calității** (ISQM-uri) și ISA-uri, inclusiv evidențierea responsabilităților auditorului într-un audit al situațiilor financiare referitoare atât la **fraudă** (în special prin promovarea proiectului IAASB de a-și revizui standardul referitor la fraudă), cât și la luarea în considerare a legilor și reglementărilor. Sprijinul pentru standardele IAASB include recunoașterea rolului pe care **standardele de asigurare de înaltă calitate** îl joacă în asigurarea consecvenței și a calității informațiilor raportate privind aspectele de mediu, sociale și de guvernanță (ESG), în special cu privire la aspectele legate de corupție și criminalitate economică.

Rolul IPSAS și al SAI-urilor

Menținerea sprijinului pentru adoptarea și implementarea contabilității de angajamente în sectorul public și, în special, IPSAS. Aceasta include o atenție sporită pentru demonstrarea modului în care standardele de contabilitate pentru sectorul public sunt esențiale pentru un grad mai mare de transparență și responsabilitate și, alături de activitatea importantă a instituțiilor supreme de audit (SAI-uri), **pot reduce numărul cazurilor de corupție**.

Sprijinirea bazei globale a ISSB

Sprijinirea inițiativei ISSB bazate pe standardele SASB și Cadrul general <IR>, în cooperare cu GRI, pentru a stabili o bază globală pentru prezentările de informații legate de sustenabilitate care, în cele din urmă, ar trebui să includă factori sociali și de guvernanță cum ar fi raportarea anticorupție. Aceasta include, totodată, și sprijinul pentru orice standarde viitoare de raportare în materie de sustenabilitate pentru sectorul public sub egida IPSASB.

Condiții de concurență echitabile la nivelul tuturor organismelor de control

Promovarea în rândul decidenților politici și al organismelor de reglementare a propunerii ca serviciile prestate de furnizorii neprofesioniști (neautorizați) care prezintă un risc sporit în ceea ce privește infrațiunile economice (cum ar fi servicii fiscale, de înființare a companiilor etc.) să facă obiectul unor condiții de concurență echitabile comparabile cu profesioniștii contabili și practicienii reglementați care fac obiectul unor cerințe stricte în ceea ce privește codul etic și managementul calității.

Resurse privind
standardele globale



3 CONTRIBUȚIA LA ELABORAREA DE POLITICI BAZATE PE PROBE



Elaborarea de politici bazate pe probe reprezintă procesul de utilizare a informațiilor de înaltă calitate pentru a fundamenta deciziile politice. La bază, profesia contabilă este despre crearea și verificarea informațiilor de înaltă calitate utile pentru luarea deciziilor. Profesioniștii contabili fac acest lucru zilnic, la nivel global, ca parte a sau în calitate de consilieri ai mediului de afaceri sau al sectorului public, acționând în interes public.

Acest pilon al planului de acțiune anticorupție se referă la asigurarea faptului că politica globală este cât se poate de eficientă și eficace. Începe cu sprijinul nostru pentru standardele globale discutate mai sus, care furnizează o fundație pentru politici bazate pe probe prin facilitatea transparenței și creșterea gradului de responsabilitate a decidenților politici pentru deciziile lor.

Pilonul continuă cu valorificarea avantajelor comparative ale profesiei – cum ar fi fundamentul etic al profesiei și competențele solide în domenii precum fiscalitate și raportarea corporativă financiară și în materie de sustenabilitate – și identificarea modurilor în care putem elimina lipsa datelor și avansa discuțiile importante.

Întrucât chestiunile, prioritățile și întrebările legate de politicile importante se dezvoltă în timp, profesia contabilă va fi acolo pentru a informa decidenții politici. Așteptăm cu interes opiniile părților interesate cu privire la domenii în care profesia poate produce date valoroase pentru a genera cel mai mare impact pozitiv.



Revizuirea tematică a raportării anticorupție

Desfășurarea unei revizuii tematice a anticorupției în raportarea corporativă realizată de companiile mari, cotate la bursă, urmărind seria inovatoare a IFAC Situația actuală pentru a înțelege mai bine măsura în care companiile raportează cu privire la eforturile lor anticorupție.



Sondaje privind încrederea în sistemul fiscal

Continuarea activității noastre pentru a înțelege atitudinile publice referitoare la fiscalitate prin intermediul rapoartelor privind încrederea în sistemul fiscal (concentrate pe jurisdicțiile G20 și cele din afara G20) pentru a sprijini educația fiscală la nivel global și inițiativele de mobilizare a veniturilor la nivel național, precum și elaborarea de strategii privind fiscalitatea/veniturile la nivel național.



Sondaj global al persoanelor cu rol de control

Contribuirea la înțelegerea globală a nivelurilor corupției (percepția corupției) la nivelul jurisdicțiilor prin intermediul unui sondaj global privind corupția adresat contabililor, în parteneriat cu un sondaj paralel adresat avocaților, realizat de IBA.

Monitorizarea tranziției la contabilitatea de angajamente în sectorul public

Continuarea contribuției cu date esențiale privind amploarea adoptării și implementării contabilității de angajamente de către guverne la nivel mondial prin intermediul International Public Sector Financial Accountability Index.

Analiza cantitativă și cercetare

Continuarea analizării conexiunii dintre o profesie contabilă la standarde înalte și nivelurile corupției, precum și indicatorii mai extinși ai dezvoltării economice, inclusiv prin intermediul seriei noastre Nexus și cercetări conexe.

4 CONSOLIDAREA IMPACTULUI NOSTRU PRIN IMPLICARE ȘI PARTENERIAT



Profesia contabilă prosperă datorită parteneriatelor, fie ele în cadrul firmelor, al unei entități economice sau din sectorul public, fie în contextul relațiilor cu clienții. Acestea se extind mai mult la nivelul profesiei, în rândul PAO-urilor, al organismelor de normalizare a standardelor, organismelor de reglementare și cu IFAC.

Parteneriatul reprezintă baza pentru planul de acțiune anticorupție.

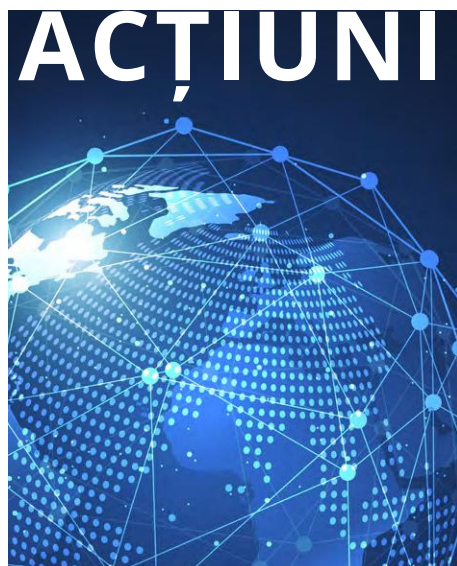
Planul de acțiune a apărut din relația dintre IFAC și IBA ca recunoaștere a similitudinilor dintre profesioniștii noștri, precum și a angajamentului nostru comun față de lupta împotriva corupției, așa cum este inclus în [mandatul nostru comun anticorupție](#). Este realizat, de asemenea, cu informații de la [Cadru general unitar pentru organismele de control](#) al [Forumului Economic Mondial](#) (WEF), care subliniază că, „valorificarea eficientă a potențialului organismelor de control

pentru combaterea fluxurilor financiare ilicite prezintă o oportunitate pentru reducerea costului însemnat al comportamentului corupt și capitalizarea eficienței piețelor oneste.”

IFAC, organizațiile noastre membre și profesia, în general, au numeroase relații cu alte organizații care au un rol în combaterea corupției și a criminalității economice. Planul de acțiune anticorupție face apel la noi să ne analizăm implicarea și parteneriatele cu alte organizații de la

un nivel mai înalt cu scopul stimulării impactului în lupta împotriva corupției și a criminalității economice.

Planul de acțiune anticorupție a fost elaborat cu feedbackul și contribuția unui număr de parteneri globali importanți. Succesul nostru depinde de implicarea puternică și de continuarea parteneriatului pe măsură ce lucrurile evoluează.



Instrument de stimulare a implicării la nivel național pentru PAO-uri

Îmbunătățirea eforturilor noastre de a colabora cu și de a sprijini PAO-urile și partenerii din rețea aferenți PAO-urilor pentru a înțelege mai bine nevoile acestora și a împărtăși experiențe și bune practici, inclusiv elaborarea unui instrument de stimulare a implicării la nivel național pentru ca PAO-urile să colaboreze cu decidenții politici naționali în jurisdicțiile lor, cu scopul de a-și elabora propriile strategii anticorupție specifice jurisdicției. ★

Parteneriatul cu profesia juridică

Fundamentarea pe mandatul comun împotriva corupției al IFAC-IBA, combinând punctele forte ale profesiilor contabile și juridice în lupta împotriva corupției și a criminalității economice. Totodată, IFAC încurajează PAO-urile să construiască relații solide cu asociația locală a baroului/profesiei juridice și să identifice și să alinieze aspectele specifice domeniilor de interes comun. ★

Concentrarea pe eforturile de combatere a spălării banilor și FATF

Consolidarea colaborării IFAC cu FATF cu privire la principalele aspecte ale politicilor în materie de combatere a spălării banilor, inclusiv participarea la forumurile consultative pentru sectorul privat ale FATF.

4 CONSOLIDAREA IMPACTULUI NOSTRU PRIN IMPLICARE ȘI PARTENERIAT



Decidenți politici globali

Intensificarea angajamentului nostru de a colabora cu principalii decidenți politici și de a ne implica în forurile de politică multilaterală, precum OCDE și B20, și continuarea colaborării noastre cu **Biroul ONU pentru Droguri și Criminalitate** (UNODC), concentrându-ne pe Convenția Organizației Națiunilor Unite împotriva corupției (INCAC), precum și alte instituții globale relevante cum ar fi **Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit** (INTOSAI).

Sectorul privat și societatea civilă

Continuarea colaborării cu parteneri de înalt nivel din sectorul privat și societatea civilă cum ar fi WEF PACI, **Business at OECD's Anti-Corruption Committee**, **Basel Institute of Governance**, și **Transparency International**.

Comunitatea donatorilor și construirea capacităților

Sporirea atenției asupra colaborării cu comunitatea donatorilor și partenerii de dezvoltare, inclusiv semnatarii MOSAIC și alte părți, pentru a stimula abordări inteligente referitoare la construirea capacităților în sectorul public cu scopul de a sprijini o gestionare mai solidă a finanțelor publice.

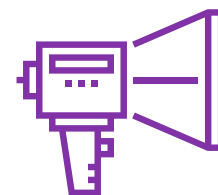
Părți interesate din domeniul contabilității

Continuarea colaborării cu părțile interesate importante din domeniul contabil și alte părți conexe, cum ar fi **Forumul firmelor, Institutul Auditorilor Interni** (IIA), și **Asociația Examinatorilor Autorizați de Luptă Antifraudă** (ACFE), pentru a asigura că aspectele legate de corupție și criminalitate economică rămân o preocupare comună.

Resurse privind colaborarea



5 CONTRIBUȚIA NOASTRĂ ÎN MATERIE DE EXPERTIZĂ PRIN LEADERSHIP DE OPINIE ȘI REPREZENTARE



Pilonul final al planului de acțiune anticorupție este asigurarea că punctele de vedere ale profesiei contabile globale sunt clare, iar vocea noastră este auzită. Cu peste trei milioane de contabili care influențează o gamă de întreprinderi și entități din sectorul public la nivel mondial, experiența și expertiza colectivă a profesiei contabile sunt inegalabile. Este deosebit de important ca o astfel de experiență și

expertiză să fie o parte a procesului de elaborare a politicilor la nivel global și local.

IFAC, în calitate de voce a profesiei contabile, a pledat mult timp în favoarea unei reglementări inteligente. Reglementarea inteligentă este proporțională, stabilește echilibrul corect între costuri și beneficii la nivelul tuturor părților și, cel mai important, maximizează eficiența, eficacitatea și impactul.

De asemenea, aceasta are un caracter global în măsura în care este posibil, minimizând fragmentarea reglementării și costurile inutile. În același timp, noi tehnologii continuă să apară, creând noi riscuri și oportunități și punând la încercare adecvarea reglementărilor existente. Considerând importanța luptei împotriva corupției și a criminalității economice ca fiind fundamentală în atingerea SDG-urilor ONU, reglementarea inteligentă în ceea ce privește aspectele relevante este absolut necesară.



Actualizarea punctului de vedere al IFAC

Actualizarea **punctului de vedere al IFAC privind combaterea corupției și a spălării banilor** pentru a trata evoluțiile recente cu privire la **recomandarea OCDE pentru combaterea mitei**, practica fiscală, rolul profesiei în sprijinirea acțiunii colective și stabilirea unor conexiuni cu un grad mai mare de sustenabilitate, printre altele.



Leadership de opinie privind raportarea neregulilor și alte subiecte

Promovarea perspectivei profesiei contabile globale privind aspectele de politică legate de spălarea banilor, transparența beneficiarilor reali, protecția avertizorilor de integritate și alte componente-cheie ale luptei împotriva corupției și criminalității economice, în cadrul răspunsurilor la consultări și în diferite foruri consultative. Aceasta include curente de opinie suplimentare axate pe raportarea neregulilor.

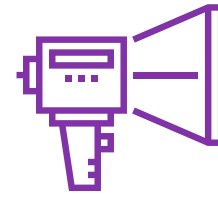


Secțiunea Knowledge Gateway a IFAC

Continuarea sprijinirii secțiunii **Knowledge Gateway** a IFAC, care servește drept hub central pentru curente de opinie și resurse esențiale relevante pentru profesia contabilă și nu numai, inclusiv în ceea ce privește subiectele legate de anticorupție și criminalitatea economică tratate de acest plan de acțiune.

5

CONTRIBUȚIA NOASTRĂ ÎN MATERIE DE EXPERTIZĂ PRIN LEADERSHIP DE OPINIE ȘI REPREZENTARE



Cadrul general unitar pentru organismele de control

Continuarea sprijinului pentru Cadrul general unitar pentru organismele de control al WEE, inclusiv sublinierea importanței unor condiții de concurență echitabile și asigurarea faptului că serviciile care implică un risc mai ridicat de apariție a criminalității economice – în special spălarea banilor – fac obiectul unor cadre generale de reglementare comparabile.

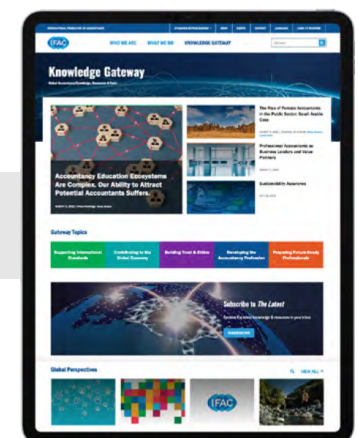
Apel la acțiune pentru G20

Menținerea subiectului corupției și a criminalității economice la un nivel de preocupare esențială în cadrul apelului anual la acțiune al IFAC pentru G20 și sublinierea importanței luptei împotriva corupției pentru atingerea SDG-urilor ONU.

Extinderea bazei de membri a PAO-urilor

Susținerea expansiunii, acolo unde este cazul, a bazei de membri a PAO-urilor pentru a aduce mai mulți contabili angajați și din sectorul public în cadrul PAO-urilor, pentru a recunoaște importanța profesionalismului și a comportamentului etic pentru toți cei care sunt parte a ecosistemului contabil și financiar extins.

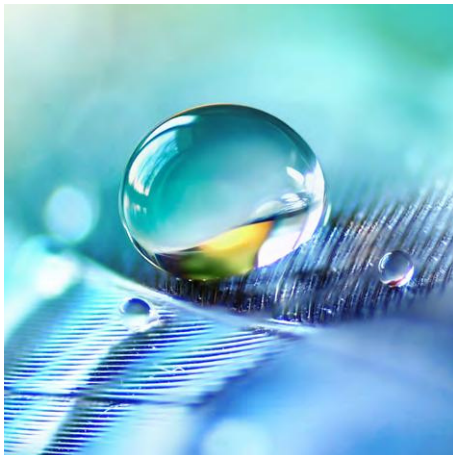
Resurse pentru
leadershipul de opinie



PERSPECTIVE PENTRU VIITOR



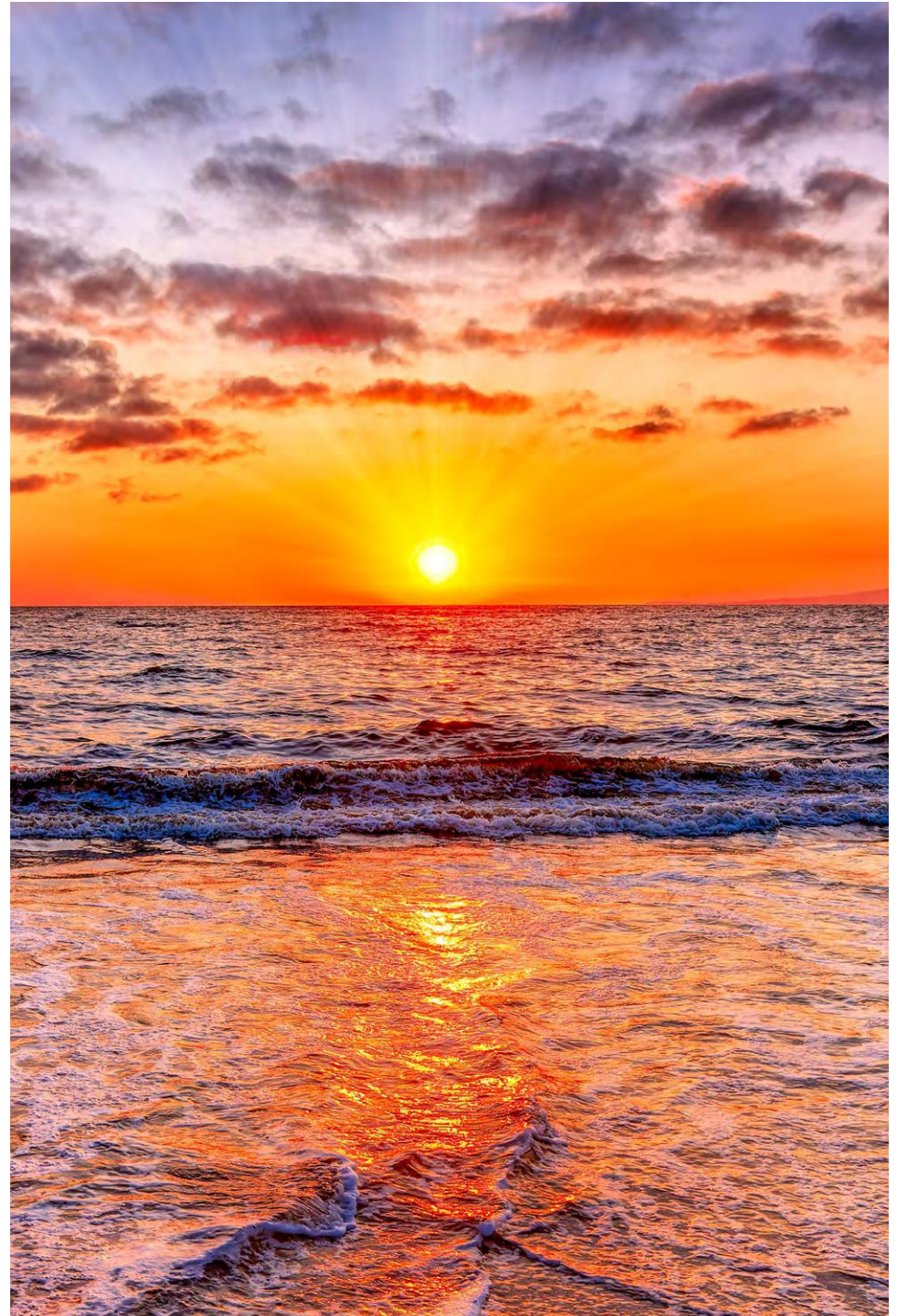
Publicarea planului de acțiune anticorupție este doar începutul. Deși combaterea corupției și a criminalității economice a reprezentat întotdeauna o componentă fundamentală a profesiei contabile, acest plan de acțiune oferă mai multă claritate și greutate acestui rol. Abordarea bazată pe impact a IFAC corelează în mod ferm acest rol cu obiectivul IFAC.



Numeroasele acțiuni discutate adaugă activităților curente aflate în desfășurare o importanță nouă, noi inițiative pentru viitorul apropiat și noi inițiative pentru viitorul îndepărtat. Ne așteptăm ca aceste acțiuni să evolueze în timp cu ajutorul contribuțiilor venite din partea organizațiilor noastre membre și ale numeroșilor parteneri globali. Ca prim pas, vom include o actualizare privind implementarea acestui plan de acțiuni în raportul integrat anual de perspectivă pentru anul 2023 al IFAC.

Profesia contabilă nu poate rezolva singură problema corupției. Acest plan de acțiune reprezintă o invitație deschisă la colaborare și parteneriat cu toate părțile interesate în materie de anticorupție pentru a lucra împreună în această misiune de importanță majoră.

Suntem dornici să vă ascultăm opiniile și să lucrăm împreună.





IFAC



@IFAC



International Federation of Accountants

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



International
Federation
of Accountants®

Documentul IFAC`s Action Plan for Fighting Corruption and Economic Crime publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în septembrie 2022 în limba engleză a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România(CECCAR) în septembrie 2022 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 IFAC`s Action Plan for Fighting Corruption and Economic Crime© 2022 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului Planul de acțiune al IFAC pentru combaterea corupției și a criminalității economice©2022 al International Federation of Accountants IFAC.

Toate drepturile rezervate.

Titlul original: IFAC`s Action Plan for Fighting Corruption and Economic Crime.

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