

آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی

جامعه حسابداران رسمی ایران

موضوع ماده (۴۱) اساسنامه اصلاحی مورخ ۱۳۹۰/۴/۵

در اجرای ماده (۴۱) اساسنامه، این آیین‌نامه مشتمل بر نحوه رسیدگی هیئت‌های انتظامی، تعیین انواع تخلفات انتظامی متناسب با تنبیهات و سایر موارد مربوط، بنا به پیشنهاد شورای عالی جامعه به شرح زیر به تصویب وزرای امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده است.

منظور از “جامعه” در این آیین‌نامه “جامعه حسابداران رسمی ایران” است.

ماده ۱

حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه باید آیین رفتار حرفه‌ای و مقررات جامعه را که در انطباق با مقررات قانونی مربوط باشد، رعایت کنند. عدم رعایت آنها تخلف محسوب می‌شود.

تبصره: تشخیص مقررات مغایر با مقررات قانونی مربوط در مورد تصمیمات ارکان ذی‌صلاح جامعه، با اعلام هیئت عالی نظارت جامعه با وزیر امور اقتصادی و دارایی است.

ماده ۲

حسابداران رسمی پس از احراز شرایط مندرج در ماده (۲) آیین‌نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان مصوب مورخ ۱۳۷۴/۵/۲۲ هیئت وزیران و اصلاحات بعدی آن، به عضویت جامعه درمی‌آیند. در صورت از دست دادن و یا مشخص شدن فقدان یک یا چند شرط از شرایط مزبور، مراتب توسط دبیرکل جهت رسیدگی و اتخاذ تصمیم نسبت به صلاحیت وی به هیئت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی ارجاع می‌شود.

ماده ۳

رسیدگی به تخلف اعضا به استثنای اعضای شورای عالی جامعه با هیئت انتظامی بدوی و تجدیدنظر در آرای صادره هیئت انتظامی بدوی با هیئت عالی انتظامی است.

تبصره ۱: رسیدگی به تخلفات انتظامی اعضای شورای عالی و نیز تخلف دبیرکل موضوع مندرج در تبصره (۳) این ماده تنها در صلاحیت هیئت عالی انتظامی است.

تبصره ۲: دبیرکل موظف است، شکایات دریافتی مربوط به اعضای جامعه و نیز موارد اتهام ناشی از عدم رعایت آیین رفتار حرفه‌ای و یا مقررات جامعه را حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز کاری به کارگروه‌های تخصصی ارجاع کند. کارگروه مربوط موظف است پس از بررسی و تحقیق کافی، گزارش لازم متضمن اظهارنظر صریح در خصوص موضوع را به انضمام مستندات مربوط، به دبیرکل تقدیم و دبیرکل مکلف است حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز کاری آن را به هیئت انتظامی ارایه کند.

تبصره ۳: چنانچه هیئت عالی نظارت در راستای انجام وظایف خود به مواردی از تخلف و یا عدم رعایت آیین‌نامه‌های جامعه توسط اعضا برخورد کند، موضوع را به دبیرکل منعکس می‌کند. در این صورت دبیرکل موظف است ظرف مدت ۱۰ روز کاری موضوع را حسب مورد به هیئت‌های بدوی یا عالی انتظامی برای رسیدگی و صدور رأی ارجاع نماید. در صورت امتناع دبیرکل از ارجاع موضوع به هیئت انتظامی ظرف مهلت مقرر، هیئت عالی نظارت رأساً مراتب را به هیئت انتظامی مربوط و تخلف دبیرکل را به هیئت عالی انتظامی اعلام می‌کند.

تبصره ۴: گزارش‌ها و شکایاتی که به‌طور مستقیم به هیئت‌های انتظامی می‌رسد، جهت بررسی اولیه در کارگروه‌های تخصصی به دبیرکل ارجاع می‌شود. دبیرکل موظف است نتیجه بررسی کارگروه و دلایل و مستندات مبنی بر قبول یا رد شکایت‌ها را به هیئت انتظامی ذی‌ربط ارایه دهد.

ماده ۴

چنانچه گزارش کارگروه‌های تخصصی، متضمن احراز مورد یا مواردی از عدم رعایت مفاد ماده یک این آیین‌نامه باشد، دبیرکل باید پرونده را حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز کاری از تاریخ دریافت گزارش دبیر کارگروه، به هیئت انتظامی ذی‌ربط ارجاع دهد.

تبصره: در مواردی که نظر کارگروه‌های تخصصی حاکی از عدم رعایت موارد مندرج در ماده یک این آیین‌نامه می‌باشد لیکن بنا به دلایلی به هیئت‌های انتظامی ارجاع نشده است، دبیرکل مکلف است مراتب را به هیئت عالی نظارت و شورای عالی گزارش کند.

ماده ۵

رئیس هیئت انتظامی بدوی در صورت کامل بودن پرونده، وقت رسیدگی را تعیین می‌کند. دبیرکل مکلف است موارد اتهام و زمان رسیدگی را جهت حضور در جلسه و یا ارایه لایحه دفاعیه، به متهم ابلاغ کند.

تبصره: چنانچه متهم از دریافت دعوت‌نامه برای حضور در جلسه امتناع نماید و یا مجهول‌المكان باشد، مفاد دعوت‌نامه از طریق روزنامه کثیرالانتشار جامعه برای یک‌بار آگهی خواهد شد. تاریخ انتشار آگهی، تاریخ ابلاغ دعوت‌نامه محسوب می‌شود.

ماده ۶

هیئت انتظامی در زمان مقرر تشکیل جلسه می‌دهد و بر اساس محتویات پرونده و دفاعیات یا لایحه دفاعیه متهم، نسبت به صدور رأی مبنی بر براءت و یا محکومیت وی و تعیین مجازات متناسب با تخلف صورت گرفته با رعایت مقررات ماده (۳۶) اساسنامه اصلاحی مورخ ۱۳۹۰/۴/۵ و جدول تنبیهات این آیین‌نامه اقدام می‌کند.

تبصره ۱: عدم حضور به‌موقع متهم در جلسه و یا عدم ارسال لایحه دفاعیه لغایت یک روز قبل از وقت ابلاغ شده، مانع رسیدگی و صدور رأی نخواهد بود.

تبصره ۲: هیئت انتظامی می‌تواند در صورت تشخیص و نیاز، موضوع را مجدداً به کارگروه ذی‌ربط ارجاع و نظر کارگروه را اخذ نماید و یا در صورت لزوم، از طریق دبیرکل از نظر کارشناس، استفاده نماید.

تبصره ۳: در صورتی که متخلف برای اولین بار مرتکب تخلف شده باشد، تنبیه مقرر طبق نظر هیئت، می‌تواند با یک درجه تخفیف مندرج در جدول تنبیهات (در محدوده مربوط) اعمال شود.

تبصره ۴: در مواردی که متخلف در دوران محکومیت، مرتکب تخلفاتی دیگر، اعم از تکرار تخلف قبلی یا ارتکاب تخلف یا تخلفات جدید شود، تنبیه جدید مندرج در آرای صادره باید از تنبیه متناسب مقرر در جدول تنبیهات، شدیدتر باشد.

تبصره ۵: در صورتی که احراز شود، عدم رعایت آیین رفتار حرفه‌ای توسط عضو متخلف عمدی است، تنبیه می‌تواند تا دو درجه شدیدتر از تنبیه مقرر در جدول تنبیهات اعمال شود.

تبصره ۶: چنانچه هیئت انتظامی موقع انشاء رأی، در جدول تنبیهات به مواردی از قبیل اینکه نسبت به تخلفات اعلام شده، تنبیه یا تنبیهات صریح نباشد یا مجازاتی متناسب با تخلف، پیش‌بینی نشده باشد، برخورد نماید، می‌باید باتوجه به قرائن و استنتاج از موارد مندرج در جدول تنبیهات، انشاء رأی کند.

ماده ۷

آرای صادره توسط هیئت انتظامی جهت ابلاغ به متهم برای دبیرکل ارسال خواهد شد. دبیرکل موظف است آرای صادره را ظرف مدت ۷ روز کاری به متهم ابلاغ کند.

تبصره ۱: دبیرکل مکلف است نتیجه آرای صادره نهایی را ظرف مدت ۷ روز کاری به صورت کتبی به اشخاص پیش‌بینی شده در تبصره (۸) ماده (۳۶) و ماده (۵۸) اساسنامه اعلام نماید.

تبصره ۲: چنانچه رسیدگی به تخلف عضو، ناشی از شکایت اشخاص ثالث باشد، نتیجه رأی صادره (بدون ارائه رأی) به نحو مقتضی توسط دبیرکل به شاکی اعلام خواهد شد.

ماده ۸

هیئت عالی انتظامی پرونده‌هایی را مورد رسیدگی قرار می‌دهد که قبلاً در هیئت انتظامی بدوی منجر به صدور رأی شده باشد، مگر رسیدگی به تخلفات اعضای شورای عالی و نیز موضوع مندرج در تبصره (۱) ماده (۳) این آیین‌نامه که در صلاحیت هیئت عالی نظارت است.

ماده ۹

هیچ یک از ارکان جامعه نمی‌توانند آرای صادره توسط هیئت‌های انتظامی را تغییر دهند و یا از اجرای آن جلوگیری نمایند.

ماده ۱۰

هیئت‌های انتظامی موظفند در آرای صادره، تکلیف کارهای در جریان اعضایی را که به تنبیهات مقرر در بندهای (۳) تا (۶) ماده (۳۶) اساسنامه محکوم می‌شوند، متناسب با زمان ارائه گزارش طبق مفاد قرارداد و براساس فهرست کارهای در جریان آنان، مشخص نمایند. در صورتی که رأی بر تکمیل تمام و یا برخی از کارهای در جریان توسط عضو متخلف باشد، فهرست کارهای اخیرالذکر را به دبیرکل به‌منظور نظارت خاص بر فرآیند تکمیل کارهای در جریان ارائه و رونوشت آن را به هیئت عالی نظارت ارسال نمایند.

ماده ۱۱

هرگاه متهم قبل و یا در جریان رسیدگی موضوع اتهام در هیئت انتظامی، فوت نماید و یا محجور شود، هیئت باتوجه به اینکه نتیجه رسیدگی فقط به متهم برمی‌گردد و یا به شخص ثالث مربوط می‌شود، می‌تواند در خصوص ادامه رسیدگی و یا توقف آن اتخاذ تصمیم نماید.

ماده ۱۲

نتایج رسیدگی هیئت انتظامی باید به‌طور روشن دال بر محکومیت یا برائت متهم باشد. آرای صادره همچنین باید دربرگیرنده خلاصه مراحل رسیدگی، نوع تخلف و مستند به آیین رفتار حرفه‌ای و مقررات جامعه باشد. رأی هیئت به‌صورت کتبی انشاء و پس از امضای اعضای هیئت صادر می‌شود. آرای صادره با نظر اکثریت معتبر است و نظر اقلیت باید در متن رأی درج گردیده و به امضاء برسد. آرای صادره حداقل باید شامل نکات زیر باشد:

- ۱) شماره و تاریخ صدور رأی.
- ۲) مشخصات هویتی متهم، محل کار، اقامتگاه (نشانی اعلام شده به جامعه) و سمت وی.
- ۳) موضوع اتهام.
- ۴) متهم در جلسه رسیدگی حضور یافته و یا لایحه دفاعیه ارسال نموده است و یا از حضور و ارائه لایحه خودداری کرده است.
- ۵) خلاصه دفاعیات متهم و یا خلاصه مندرجات لایحه تسلیمی
- ۶) دلایل، مستندات، اصول و مواردی که رأی بر اساس آن صادر شده است.

تبصره: در آرای صادره برای هریک از شرکای مؤسسات، مفاد بند (۴) ماده (۲۵) اساسنامه در خصوص مسئولیت تضامنی شرکا در قبال اشخاص ثالث نسبت به فعالیت‌های موسسه مدنظر قرار خواهد گرفت.

ماده ۱۳

رأی صادره باید در اقامتگاه محکوم علیه (نشانی اعلام شده به جامعه) به شخص وی یا به مدیرعامل موسسه حسابرسی (در صورتی که موسسه حسابرسی محکوم شده باشد) ابلاغ و در نسخه دوم رسید اخذ گردد.

تبصره ۱: چنانچه محکوم علیه از دریافت رأی استنکاف نماید و یا اینکه رأی غیابی صادر شده باشد و یا محکوم علیه مجهول‌ال‌مکان باشد، مفاد رأی در روزنامه کثیرالانتشاری که جامعه، سالیانه برای درج آگهی و اطلاعیه خود انتخاب می‌نماید برای یک بار آگهی خواهد شد. تاریخ انتشار آگهی، تاریخ ابلاغ رأی محسوب می‌شود.

تبصره ۲: آرای صادره از تاریخ ابلاغ به محکوم علیه قابلیت اجرا دارد، مگر اینکه در متن آرای صادره تاریخ دیگری درج گردیده باشد.

ماده ۱۴

پس از صدور رأی، هرگاه مشخص شود که در نوشتن رأی اشتباه شده است، مراتب باید توسط هیئت انتظامی مربوط در اولین جلسه با ذکر دلیل تصحیح شود. رأی صحیح باید به محکوم علیه ابلاغ گردد.

ماده ۱۵

دبیرکل باید آرای متضمن مجازات‌های موضوع بندهای (۵) و (۶) ماده (۳۶) اساسنامه جامعه را حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز کاری از تاریخ صدور رأی، در اجرای تبصره (۴) ماده مذکور به‌منظور اتخاذ تصمیم برای وزیر امور اقتصادی و دارایی ارسال نماید.

ماده ۱۶

چنانچه هیئت انتظامی، در جریان رسیدگی از وقوع جرمی مطلع گردد، مکلف است علاوه بر تعیین مجازات در اجرای این آیین‌نامه، پرونده را جهت طرح در مراجع ذیصلاح قضایی به دبیرکل جامعه اعاده کند. دبیرکل مکلف است حداکثر ظرف مدت ده روز کاری مراتب را به مرجع ذیصلاح قضایی منعکس نماید.

تبصره: آرای صادره از سوی مراجع ذیربط قضایی، مانع از اجرای مجازات‌های ناشی از عدم رعایت آیین رفتار حرفه‌ای و مقررات جامعه نمی‌گردد.

ماده ۱۷

هرگونه عدم رعایت مقررات در انتخابات، ابتدا توسط هیئت عالی نظارت جامعه که ناظر بر انتخابات است بررسی می‌شود و در صورت احراز تخلف (حسب مورد چنانچه ضرورت ابطال آراء مکتسبه نامزد متخلف احراز نشد)، توسط رئیس هیئت مزبور، موضوع به هیئت انتظامی مربوط جهت بررسی و صدور رأی ارجاع خواهد شد.

ماده ۱۸

کلیه مذاکرات، تحقیقات، بررسی سوابق و صورت جلسات تنظیمی در اجرای این آیین‌نامه محرمانه است.

ماده ۱۹

موارد تطبیق تخلفات اعضای جامعه با تنبیه‌های مقرر در ماده (۳۶) اساسنامه جامعه، شامل ۱۰۲ ردیف به شرح جدول پیوست (جدول تنبیهات که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی ممهور شده است) می‌باشد.

ماده ۲۰

در صورت محکومیت هریک از اعضاء به یکی از تنبیه‌های انضباطی بندهای (۴)، (۵)، و (۶) موضوع ماده (۳۶) اساسنامه، محکوم علیه (اعم از حسابدار رسمی، موسسه و شریک یا شرکای آن)، حسب مورد متناسب با مدت محکومیت یا برای همیشه، مجاز به هیچ نوع فعالیت موضوع بند (ت) ماده (۱) اساسنامه و سایر فعالیت‌های مرتبط و به هر شکل اعم از اشتغال به صورت انفرادی یا ایجاد موسسه حسابرسی جدید نمی‌باشند. کلیه اعضای جامعه مکلفند، از بکارگیری محکومین فوق در دوران محکومیت تحت هر عنوان و به هر شکل از جمله مشاور، کارشناس و ... خودداری کنند. تخلف از این ماده توسط اشخاص یاد شده حسب مورد، مشمول تنبیه‌های شش‌گانه ماده (۳۶) اساسنامه می‌باشد.

ماده ۲۱

این آیین‌نامه مشتمل بر (۲۱) ماده و (۱۸) تبصره در تاریخ به تصویب رسید و از تاریخ تصویب لازم‌الاجراست.

علی طیب‌نیا

وزیر امور اقتصادی و دارایی

مصطفی پورمحمدی

وزیر دادگستری