



Εγχειρίδιο Μελών

Περιεχόμενα

Σελίδα

Όλα τα Μέλη

1.101	Ιδρυτικό Έγγραφο	2
1.102	Καταστατικό.....	5
1.103	Τήρηση Μητρώου	19
1.104	Εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας	24
1.105	Φοιτητές Λογιστές	27
1.106	Απαιτούμενη πρακτική πείρα.....	28
1.107	Επαγγελματική δεοντολογία	29
1.108	Πειθαρχική διαδικασία.....	38
1.109	Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη (ΣΕΑ).....	61

Ασκούντες το επάγγελμα

1.201	Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος	64
1.202	Διασφάλιση ποιότητας	74

Το παρόν Εγχειρίδιο Μελών περιλαμβάνει όλες τις αλλαγές που έγιναν μέχρι τον Σεπτέμβριο του 2013

Ιδρυτικό Έγγραφο του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με Εγγύηση)

1. Το όνομα της εταιρείας (στη συνέχεια καλούμενη «Ο Σύνδεσμος») είναι:

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΥΠΡΟΥ

2. Οι σκοποί για τους οποίους ιδρύεται ο Σύνδεσμος είναι :

- (α) (1) Να παράσχει οργανωτικό σχήμα για τους λογιστές, να υποστηρίζει και προάγει τη θέση και τα συμφέροντα του λογιστικού επαγγέλματος και να προστατεύει τη φήμη του ως και την επαγγελματική ηθική στους κόλπους του, να ασκεί ωσαύτως επαγγελματική εποπτεία επί των Μελών του Συνδέσμου, να καταρτίζει και θεσπίζει κανόνες προς συμμόρφωση επί κάθε θέματος που αφορά την άσκηση του εν λόγω επαγγέλματος.
- (α)(2) Να αποταθεί για εγγραφή και να είναι εγγεγραμμένος ως Σώμα λογιστών, το οποίον να είναι αναγνωρισμένο και να λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Εταιρειών Νόμου, Κεφ. 113 (ή οποιασδήποτε τροποποίησης, κωδικοποίησης ή αντικατάστασης του Νόμου αυτού) και ιδιαίτερα εκείνες των άρθρων 155Γ και 155Δ του Νόμου τούτου και να είναι περιβεβλημένο με όλες τις εξουσίες και τα δικαιώματα και να έχει όλες τις υποχρεώσεις ενός τέτοιου Σώματος και να καταρτίζει Επιτροπές, να θεσπίζει και να εκδίδει οποιουδήποτε Κανονισμούς, Διατάγματα ή Οδηγίες και να καταρτίζει και τηρεί Μητρώα, και να προβαίνει σε οποιαδήποτε ενέργεια για την επίτευξη των σκοπών και την εξάσκηση των εργασιών του Συνδέσμου, είτε βάσει του πιο πάνω Νόμου είτε άλλου νόμου είτε του Ιδρυτικού Εγγράφου ή του Καταστατικού του Συνδέσμου.
- (β)(1) Να μελετά όλα τα ζητήματα που επηρεάζουν τα συμφέροντα του λογιστικού επαγγέλματος και να εισηγείται και να παρακολουθεί νομοθετικά ή άλλα μέτρα που επηρεάζουν το επάγγελμα και, στην ανάγκη, να υποβάλλει προς τη Βουλή των Αντιπροσώπων ή τις Κοινοτικές Συνελεύσεις ή προς άλλες Αρχές, αναφορές, αιτήσεις και υπομνήματα και να αποστέλλει προς αυτές αντιπροσωπείες σε σχέση προς τέτοια νομοθετικά ή άλλα μέτρα ανάλογα με την περίπτωση.
- (β)(2) Ειδικότερα αλλά χωρίς επηρεασμό της γενικότητας των πιο πάνω προβλέψεων και για σκοπούς περιφρούρησης και εξύψωσης του λογιστικού επαγγέλματος, να προωθήσει τη θέσπιση ειδικής νομοθεσίας που ρυθμίζει το επάγγελμα και απαγόρευσης της άσκησης του από πρόσωπα μη εγγεγραμμένα σε ειδικό μητρώο, πίνακα ή πρωτόκολλο, τέτοιας εγγραφής που να επιτρέπει μόνο σε πρόσωπα που έχουν τυπικά και άλλα προσόντα ειδικά οριζόμενα στο νόμο και υπό όρους, περιορισμούς, και σύμφωνα με τύπους οριζόμενους σε τέτοιο νόμο.
- (γ) Να παρέχει τα πρόσφορα μέσα για τη δοκιμασία των προσόντων των υποψηφίων για εισδοχή τους ως Μελών του Συνδέσμου, είτε με εξετάσεις στη θεωρία και πράξη ή με οποιουδήποτε άλλους πρακτικούς τρόπους.
- (δ) Να διοργανώνει διασκέψεις και συγκεντρώσεις για την ανάγνωση ή εκφώνηση διατριβών και διαλέξεων και για την δ' άλλων πρόσφορων μέσων προς κτήση και διάδοση ωφέλιμων πληροφοριών που σχετίζονται με το επάγγελμα, και να ενθαρρύνει τις καλύτερες μεθόδους καταστιχογραφίας, κοστολόγησης και λογιστικής.

- (ε) Να ενθαρρύνει τη μελέτη της λογιστικής και να χορηγεί προς το σκοπό αυτό υποτροφίες, και να απονέμει έπαθλο ή έπαθλα ή να προσφέρει άλλες αμοιβές και διακρίσεις, υπό τέτοιους όρους και προϋποθέσεις, οι οποίοι δυνατόν να ορίζονται από καιρό σε καιρό.
- (στ) (ι) Να προσλαμβάνει υπαλλήλους ή άλλο προσωπικό και να εξασφαλίζει οποιασδήποτε φύσης υπηρεσίες και να καταβάλλει για τους σκοπούς αυτούς οποιαδήποτε αμοιβή ή άλλο ωφέλημα και να χορηγεί συντάξεις, φιλοδωρήματα ή άλλα ωφέληματα ή ασφάλιστρα.
- (ιι) Να ιδρύει και διαχειρίζεται Ταμεία Προνοίας, Υγείας, Συντάξεως ή άλλα Ταμεία ή Σχέδια.
- (ζ) Να αγοράζει, κατέχει με μίσθωση ή με ανταλλαγή, ή να ενοικιάζει, ή διαφορετικά αποκτά και κατέχει, ή διαθέτει, οποιαδήποτε κτίρια, τα οποία χρησιμοποιούνται ως Ινστιτούτο ή κολλέγιο, ή ως αίθουσες διαλέξεων ή αναγνωστήριο, ή οποιαδήποτε άλλη περιουσία, ακίνητη ή κινητή, για την προαγωγή των πιο πάνω σκοπών ή οποιωνδήποτε από αυτούς.
- (η) Να δανείζεται, προσκτάται ή εξευρίσκει οποιαδήποτε χρηματικά ποσά τα οποία δυνατόν να χρειασθεί ο Σύνδεσμος, υπό τέτοιους όρους, οι οποίοι θα θεωρηθούν συμφέροντες, ειδικά δε με υποθήκευση ή επιβάρυνση ολοκλήρου ή μέρους της περιουσίας του Συνδέσμου.
- (θ) Να καταρτίσει βιβλιοθήκη για τη χρήση των Μελών και εγγεγραμμένων σπουδαστών, και να συλλέγει, κατατάσσει, αντιπαραβάλλει και δημοσιεύει πληροφορίες προς εξυπηρέτηση των Μελών του Συνδέσμου.
- (ι) Να κάνει δωρεές ή εισφορές για εθνικούς, δημόσιους, εκπαιδευτικούς ή φιλανθρωπικούς σκοπούς.
- (κ) Όπως εκτυπώνει και εκδίδει οποιοδήποτε εφημερίδες, περιοδικά, βιβλία ή έντυπα που ο Σύνδεσμος ήθελε κρίνει επιθυμητά για την προαγωγή των σκοπών αυτού.
- (λ) Να εκτελεί κάθε άλλη νόμιμη πράξη η οποία είναι παρεμπόδιση, συναφής ή συντελεστική στην επίτευξη των πιο πάνω σκοπών ή οποιωνδήποτε από αυτούς.

Νοουμένου ότι ο Σύνδεσμος δεν θα υποστηρίξει με την περιουσία του οποιονδήποτε αντικείμενο ή οποιονδήποτε προσπάθεια να επιβάλει στα Μέλη του ή σε άλλους συμμόρφωση ή υποχρεώσει τα Μέλη του ή άλλους σε συμμόρφωση, προς οποιονδήποτε κανονισμό, περιορισμό ή όρο οι οποίοι εάν αποτελούσαν σκοπούς του Συνδέσμου, θα τον καθιστούσαν Συντεχνία.

3. Το εισόδημα και η περιουσία του Συνδέσμου, απ' όπου και αν προέρχονται, θα χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την προαγωγή των σκοπών του Συνδέσμου όπως αυτοί εκτίθενται στο Καταστατικό αυτό, κανένα δε μέρος του εισοδήματος ή της περιουσίας αυτής θα πληρώνεται ή μεταβιβάζεται, εμμέσως ή αμέσως, υπό τη μορφή μερίσματος, δώρου, διανομής, φιλοδωρήματος ή άλλως καθ' οιονδήποτε τρόπον υπό μορφή κέρδους, προς τα Μέλη του Συνδέσμου. Νοείται ότι τίποτα από τα παρόντα διαλαμβανόμενα θα αποκλείει την πληρωμή, καλή τη πίστη, εύλογης και κατάλληλης αμοιβής προς οποιοδήποτε αξιωματούχο ή υπάλληλο του Συνδέσμου, ή προς οποιοδήποτε Μέλος του Συνδέσμου, σε αντάλλαγμα για οποιαδήποτε υπηρεσία που πραγματικά παρασχέθηκε προς το Σύνδεσμο, ούτε θα αποκλείει την καταβολή τόκου με νόμιμο επιτόκιο για χρηματικά ποσά που δόθηκαν με δάνειο ή καταβολή εύλογου και κατάλληλου ενοικίου για ακίνητα που εκμισθώθηκαν ή παραχωρήθηκαν υπό οποιουδήποτε Μέλους προς το Σύνδεσμο, αλλά ούτως ώστε κανένα Μέλος του Συμβουλίου του Συνδέσμου να διορίζεται με μισθό ή με άλλη αμοιβή σε οποιαδήποτε θέση ή αξίωμα του Συνδέσμου, και ούτως ώστε καμία αμοιβή ή άλλη χρηματική παροχή ή παροχή που υπολογίζεται σε χρήμα να δίνεται από το Σύνδεσμο σε οποιοδήποτε μέλος του Συμβουλίου εκτός για την αποπληρωμή δαπανών που έγιναν από αυτόν και τόκου με επιτόκιο, ανάλογα με την περίπτωση, επί χρημάτων δανεισθέντων ή για την πληρωμή εύλογου και

κατάλληλου ενοικίου για ακίνητα που εκμισθώθηκαν ή παραχωρήθηκαν από αυτόν προς το Σύνδεσμο. Νοείται ότι τίποτε εκ των προειρημένων δύναται να εκληφθεί ότι αποκλείει οποιαδήποτε πληρωμή προς οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο του οποίου μέλος του Συμβουλίου τυγχάνει να είναι και μέλος ή μέτοχος που μετέχει κατά ποσοστό μικρότερο του ενός εκατοστού στο κεφάλαιο του εν λόγω νομικού προσώπου, αναφορικός δε προς τέτοια πληρωμή τα Μέλη δεν υπόκεινται σε οποιαδήποτε υποχρέωση προς απόδοση οποιοδήποτε λογαριασμού προς το Σύνδεσμο για οποιοδήποτε μέρος κερδών δυνατόν αυτοί να λάβουν.

4. Καμιά προσθήκη, τροποποίηση ή παραλλαγή στις ισχύουσες διατάξεις του καταστατικού και των κανονισμών δύναται να γίνει χωρίς την προηγούμενη έγκρισή τους από τον Υπουργό Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας.
5. Η τρίτη και τέταρτη παράγραφος του παρόντος καταστατικού περιλαμβάνουν όρους με τους οποίους χορηγείται άδεια του Υπουργού Εμπορίου και Βιομηχανίας προς το Σύνδεσμο δυνάμει του άρθρου 20 του περί Εταιρειών Νόμου Κεφ. 113.
6. Η ευθύνη των Μελών είναι περιορισμένη.
7. Έκαστο Μέλος του Συνδέσμου αναλαμβάνει να συνεισφέρει στο Ενεργητικό του Συνδέσμου, σε περίπτωση που ο Σύνδεσμος ήθελε διαλυθεί κατά το χρόνο που είναι Μέλος, ή εντός ενός έτους αφού παύσει να είναι Μέλος, για την πληρωμή των χρεών και υποχρεώσεων του Συνδέσμου, οι οποίες συνάφθηκαν προτού παύσει να είναι Μέλος, και την εξόφληση των δαπανών και πληρωμών της διάλυσης, και για τη διευθέτηση των δικαιωμάτων αυτών των Μελών μεταξύ των του ποσού, το οποίο δυνατόν να απαιτηθεί με αυτό τον τρόπο, μη υπερβαίνοντας τα δεκαεπτά ευρώ και εννέα σεντ (€17,09).
8. Σε περίπτωση διάλυσης, ή εκκαθάρισης του Συνδέσμου ή εξ οιασδήποτε αιτίας, τυχόν παραμένουσα περιουσία, μετά την ικανοποίηση όλων των χρεών και των υποχρεώσεων αυτού, δεν θα καταβάλλεται ή δεν θα διανέμεται μεταξύ των μελών του Συνδέσμου, αλλά θα εκχωρείται ή θα μεταφέρεται σε άλλο οργανισμό ή οργανισμούς, το ιδρυτικό έγγραφο των οποίων θα απαγορεύει τη μεταξύ των μελών των διανομή του εισοδήματος και της περιουσίας των δυνάμει διατάξεων όχι λιγότερο δεσμευτικών εκείνων οι οποίες προβλέπονται από το πιο πάνω άρθρο 3, του παρόντος ιδρυτικού εγγράφου. Ο Οργανισμός ή Οργανισμοί, στους οποίους θα εκχωρηθεί ή θα μεταφερθεί η περιουσία οφείλουν να καθορισθούν από τα Μέλη του Συνδέσμου πριν ή κατά το χρόνο της διάλυσής του, σε περίπτωση δε κατά την οποία θα είναι αδύνατη ή ολική ή μερική εφαρμογή της πρόνοιας αυτής ή περιουσία του Συνδέσμου που παραμένει με αυτό τον τρόπο θα εκχωρείται ή θα μεταφέρεται υπέρ κάποιου φιλανθρωπικού σκοπού.
9. Θα τηρούνται αληθείς λογαριασμοί των χρηματικών ποσών τα οποία εισπράττει και δαπανά ο Σύνδεσμος και των αντικειμένων αναφορικά προς τα οποία γίνονται τέτοιες εισπράξεις και δαπάνες, πασών των πωλήσεων και αγορών εμπορευμάτων του που γίνονται από το Σύνδεσμο, και της περιουσίας, των πιστώσεων και των υποχρεώσεών του, και τέτοιοι λογαριασμοί θα είναι διαθέσιμοι προς επιθεώρηση από τα Μέλη, τηρουμένων οιασδήποτε τέτοιων ευλόγων περιορισμών, όσον αφορά στο χρόνο και τον τρόπο της τέτοιας επιθεώρησης οι οποίοι δύναται εκάστοτε να επιβάλλονται σύμφωνα με τους κανονισμούς ή θεσμούς του Συνδέσμου. Άπαξ τουλάχιστον καθ' έκαστο έτος οι λογαριασμοί του Συνδέσμου θα εξετάζονται και η ορθότητα του λογαριασμού εισοδήματος και δαπανών καθώς και του ισολογισμού θα εξακριβώνονται από ένα ή περισσότερους δεόντως προσοντούχων Ελεγκτού ή Ελεγκτών.

ΕΜΕΙΣ, των οποίων τα ονόματα και οι διευθύνσεις αναγράφονται πιο κάτω επιθυμούμε να συστήσουμε Εταιρεία σύμφωνα με αυτό το Ιδρυτικό Έγγραφο.

Το παρόν Ιδρυτικό Έγγραφο είναι μεταγλώττιση στη δημοτική του επίσημου και δεσμευτικού Ιδρυτικού Εγγράφου του ΣΕΛΚ που είναι κατατεθειμένο στον Έφορο Εταιρειών.

1.102**Καταστατικό****του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
(Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με εγγύηση)****Ερμηνεία**

1. Στο παρόν Καταστατικό εκτός από τις περιπτώσεις που από το ίδιο το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:

«Γραμματέας» σημαίνει οποιοδήποτε πρόσωπο που διορίζεται για να εκτελεί τα καθήκοντα του γραμματέα του Συνδέσμου και περιλαμβάνει βοηθό γραμματέα και πρόσωπο που διορίστηκε από κοινού με άλλο πρόσωπο, ως γραμματέας.

«Δημοκρατία» σημαίνει τη Δημοκρατία της Κύπρου.

«Διοικητικό Συμβούλιο» ή «Διοικητικοί Σύμβουλοι» ή «Συμβούλιο» σημαίνει τους εκάστοτε διοικητικούς συμβούλους του Συνδέσμου.

«Εγγεγραμμένο γραφείο» σημαίνει το εγγεγραμμένο γραφείο του Συνδέσμου, όπως καθορίζεται ή εγκρίνεται από καιρό σε καιρό από τους διοικητικούς συμβούλους.

«Εγκεκριμένος Λογιστής» σημαίνει Λογιστή εγγεγραμμένο στο Μητρώο, δυνάμει των προνοιών του παρόντος Καταστατικού.

«Μητρώο» σημαίνει το Μητρώο το οποίο τηρείται σύμφωνα με τις πρόνοιες του παρόντος Καταστατικού.

«νόμιμο ελεγκτικό γραφείο» σημαίνει το ελεγκτικό γραφείο (εταιρεία ή συνεταιρισμό ή οποιοδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο), το οποίο έχει λάβει άδεια άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.

«νόμιμος ελεγκτής» σημαίνει τον ελεγκτή (φυσικό πρόσωπο), που έχει λάβει άδεια άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.

«Νόμος» σημαίνει τον περί Εταιρειών Νόμο Κεφ. 113, ή οποιοδήποτε νόμο που τον αντικαθιστά ή τον τροποποιεί.

«Οι παρόντες Κανονισμοί» ή «οι Κανονισμοί αυτοί» σημαίνει το παρόν Καταστατικό και περιλαμβάνει και τυχόν τροποποιήσεις του.

«Οίκος» σημαίνει Μέλος ή μη Μέλος του Συνδέσμου, το οποίο τυγχάνει ελεγκτικό γραφείο.

«Πρόεδρος» σημαίνει τον Πρόεδρο του Συνδέσμου.

«Σύνδεσμος» ή «Εταιρεία» σημαίνει την παρούσα εταιρεία, ήτοι το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου.

«Σφραγίδα» σημαίνει την κοινή σφραγίδα του Συνδέσμου.

Εκτός αν δηλώνεται αντίθετη πρόθεση, εκφράσεις που αναφέρονται σε γραπτά, ερμηνεύονται ότι περιλαμβάνουν αναφορές σε τυπογραφία, λιθογραφία, φωτογραφία, και άλλους τρόπους παράστασης ή αναπαράστασης λέξεων σε ορατή μορφή.

Εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετικά, λέξεις ή εκφράσεις που περιλαμβάνονται στο Καταστατικό αυτό έχουν την ίδια έννοια με εκείνη του Νόμου.

Μέλη

2. Ο αριθμός των μελών με τα οποία ο Σύνδεσμος είχε εγγραφεί ήσαν 100 αλλά το Συμβούλιο δύναται από καιρού σε καιρό να εγκρίνει αύξηση μελών.
3. (α) Μέλη του Συνδέσμου μπορούν να εγγραφούν τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα τα οποία δικαιούνται να εγγραφούν σύμφωνα με κανονισμούς περί Τήρησης Μητρώου που εκδίδει το Συμβούλιο.
(β) Μέλος του Συνδέσμου παύει να είναι Μέλος στις περιπτώσεις που καθορίζονται στους κανονισμούς περί Τήρησης Μητρώου που εκδίδει το Συμβούλιο.

Τίτλοι Μελών

4. (1) Κάθε Μέλος του Συνδέσμου θα δικαιούται να χρησιμοποιεί τους πιο κάτω τίτλους ως ονομασίες που ανήκουν στο Σύνδεσμο:
 - (α) Τίτλος που θα ισχύει για όλα τα Μέλη:
Εγκεκριμένος Λογιστής (Σύντμηση: 'ΕΛ')
Certified Public Accountant (Σύντμηση: 'CPA')
 - (β) Τα Μέλη που είναι νόμιμοι ελεγκτές δύναται να προσθέσουν στον πιο πάνω τίτλο τη φράση 'και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής' ('and Registered Auditor').

Νοείται ότι σε περίπτωση νόμιμων ελεγκτικών γραφείων, οι πιο πάνω τίτλοι θα εκφράζονται στον πληθυντικό.

- (2) Κάθε πρόσωπο με την υποβολή της αίτησής του όπως καταστεί Μέλος του Συνδέσμου, θα θεωρείται ότι αναλαμβάνει την υποχρέωση όπως, όταν γίνει αποδεκτό ως Μέλος του Συνδέσμου και ενόσω είναι Μέλος του Συνδέσμου, τηρεί δεόντως τους παρόντες Κανονισμούς και τους εκάστοτε εν ισχύει θεσμούς, κανόνες, κανονισμούς και άλλες διατάξεις του Συνδέσμου, και όπως μη χρησιμοποιεί τους τίτλους που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (1) πιο πάνω ή οποιαδήποτε άλλη παρεμφερή ονομασία υποδηλούσα ιδιότητα ως Μέλος του Συνδέσμου, παρά μόνο ενόσω θα είναι Μέλος του Συνδέσμου.

Γενική συνέλευση

5. Ο Σύνδεσμος οφείλει να συγκαλεί κάθε έτος γενική συνέλευση που θα συνιστά την ετήσια γενική συνέλευσή του, επιπρόσθετα προς άλλες συνελεύσεις που τυχόν θα συγκαλούνται στο ίδιο έτος, και θα ορίζει τη συνέλευση αυτή ως τέτοια, στις ειδοποιήσεις που τη συγκαλούν και οι γενικές συνελεύσεις δεν πρέπει να απέχουν μεταξύ τους περισσότερο από δεκαπέντε μήνες.
6. Όλες οι γενικές συνελεύσεις, εκτός από τις ετήσιες γενικές συνελεύσεις, ονομάζονται έκτακτες γενικές συνελεύσεις.
7. Το Συμβούλιο δύναται, οποτεδήποτε το κρίνει πρέπον, να συγκαλεί έκτακτη γενική συνέλευση και έκτακτες γενικές συνελεύσεις θα συγκαλούνται επίσης ύστερα από τέτοια απαίτηση, ή σε περίπτωση παράλειψης, δύναται να συγκαλούνται από τέτοιους απαιτητές, όπως προνοείται από το άρθρο 126 του Νόμου. Αν οποτεδήποτε δεν υπάρχουν εντός της Δημοκρατίας αρκετά μέλη του Συμβουλίου που να δύναται να δημιουργήσουν απαρτία, οποιοδήποτε μέλος του Συμβουλίου ή οποιαδήποτε δύο Μέλη του Συνδέσμου δύναται να συγκαλούν έκτακτη γενική συνέλευση με τον

ίδιο τρόπο όσο το δυνατό πλησιέστερο όπως εκείνο με τον οποίο συνελεύσεις δύνανται να συγκαλούνται από το Συμβούλιο.

Ειδοποιήσεις γενικών συνελεύσεων

8. Ετήσια γενική συνέλευση και συνέλευση που συγκαλείται για την έγκριση ειδικού ψηφίσματος συγκαλείται με προηγούμενη γραπτή ειδοποίηση τουλάχιστον είκοσι μίας ημερών, και συνέλευση του Συνδέσμου εκτός από ετήσια γενική συνέλευση ή συνέλευση που συγκαλείται για την έγκριση ειδικού ψηφίσματος, με γραπτή ειδοποίηση τουλάχιστον δεκατεσσάρων ημερών. Η ειδοποίηση δεν θα περιλαμβάνει την ημέρα κατά την οποία επιδίδεται ή θεωρείται ότι επιδίδεται και την ημέρα για την οποία δίνεται, και ορίζει τον τύπο, την ημέρα και την ώρα της συνέλευσης και, στην περίπτωση ειδικής εργασίας, τη γενική φύση της εργασίας αυτής, και δίνεται, με τρόπο που αναφέρεται πιο κάτω ή με τέτοιο άλλο τρόπο, αν υπάρχει, που ενδεχόμενα να καθορίζεται από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση, στα πρόσωπα που σύμφωνα με το Καταστατικό του Συνδέσμου δικαιούνται να λαμβάνουν τέτοιες ειδοποιήσεις από το Σύνδεσμο:

Νοείται ότι συνέλευση του Συνδέσμου θεωρείται, ανεξάρτητα από το ότι συγκαλείται με ειδοποίηση μικρότερη από αυτή που ορίζεται στο Καταστατικό αυτό, ότι έχει δεόντως συγκληθεί, αν συμφωνηθεί με τον τρόπο αυτό:

- (α) στην περίπτωση συνέλευσης που συγκαλείται ως ετήσια γενική συνέλευση, από όλα τα Μέλη που δικαιούνται να παραστούν και να ψηφίσουν σε αυτή, και
- (β) στην περίπτωση οποιασδήποτε άλλης συνέλευσης, από πλειοψηφία σε αριθμό των μελών που δικαιούνται να παραστούν και ψηφίσουν σε αυτή που είναι πλειοψηφία που αντιπροσωπεύει μαζί όχι λιγότερο από το ενενήντα πέντε τοις εκατό όλων των δικαιωμάτων ψήφου στη συνέλευση αυτή όλων των μελών.

9. Η τυχαία παράλειψη επίδοσης ειδοποίησης για συνέλευση σε, ή η μη παραλαβή ειδοποίησης για συνέλευση, από οποιοδήποτε πρόσωπο που δικαιούται να λάβει ειδοποίηση δεν ακυρώνει τις διαδικασίες στη συνέλευση αυτή.

Διαδικασίες γενικών συνελεύσεων

10. Κάθε εργασία που διεξάγεται σε έκτακτη γενική συνέλευση θα θεωρείται ειδική, ειδική επίσης θα θεωρείται και η εργασία που διεξάγεται σε ετήσια γενική συνέλευση, της εξέτασης των λογαριασμών, του ισολογισμού και των εκθέσεων των συμβούλων και ελεγκτών, της εκλογής συμβούλων σε αντικατάσταση αυτών που αποχωρούν και το διορισμό και τον καθορισμό της αμοιβής των ελεγκτών.
11. Δεν διεξάγεται καμιά εργασία σε γενική συνέλευση, εκτός αν υπάρχει απαρτία κατά το χρόνο που η συνέλευση αρχίζει τις εργασίες της. Εκτός όπου στο παρόν Καταστατικό προνοείται διαφορετικά, 50 Μέλη παρόντα αυτοπροσώπως ή διά αντιπροσώπου και έχοντα δικαίωμα ψήφου θα συνιστούν απαρτία.
12. Αν εντός μισής ώρας από την ώρα που ορίστηκε για τη συγκρότηση της συνέλευσης δεν υπάρχει απαρτία, η συνέλευση, αν είχε συγκληθεί ύστερα από απαίτηση μελών, θα διαλύεται σε κάθε άλλη περίπτωση θα αναβάλλεται για την ίδια ημέρα της επόμενης εβδομάδας, κατά τον ίδιο χρόνο και τόπο που οι σύμβουλοι δύνανται να αποφασίσουν, και αν στην εξ αναβολής συνέλευση δεν επιτευχθεί απαρτία εντός μισής ώρας από την ώρα που ορίστηκε για τη συγκρότηση της, τα παρόντα Μέλη είτε αυτοπροσώπως ή διά αντιπροσώπου και έχοντα δικαίωμα ψήφου θα συνιστούν απαρτία.

13. Ο Πρόεδρος προεδρεύει σε κάθε γενική συνέλευση του Συνδέσμου και αν δεν υπάρχει τέτοιος Πρόεδρος ή αδυνατεί να προεδρεύσει ή αν ο Πρόεδρος δεν είναι παρών σε οποιαδήποτε συνέλευση μέσα σε δέκα πέντε λεπτά από την ώρα που είχε οριστεί, τότε αν ο Αντιπρόεδρος τυγχάνει παρών προεδρεύει αυτός, αν όχι, τότε προεδρεύει ο μεγαλύτερος σε ηλικία παρών Σύμβουλος εάν αποδέχεται, άλλως ο επόμενος παρών μεγαλύτερος σε ηλικία Σύμβουλος.
14. Αν σε οποιαδήποτε συνέλευση, κανένας σύμβουλος δεν είναι πρόθυμος να ενεργήσει ως πρόεδρος, ή αν κανένας σύμβουλος δεν είναι παρών εντός δεκαπέντε λεπτών από την ώρα που είχε οριστεί για τη συγκρότηση της συνέλευσης, τότε τα παρόντα Μέλη εκλέγουν ένα από αυτά ως προεδρεύοντα της συνέλευσης.
15. Ο πρόεδρος δύναται, με τη συγκατάθεση οποιασδήποτε συνέλευσης στην οποία υπάρχει απαρτία (και θα έχει υποχρέωση αν του δώσει οδηγίες η συνέλευση), να αναβάλλει τη συνέλευση από καιρό σε καιρό και από τόπο σε τόπο, αλλά καμιά εργασία δεν διεξάγεται σε οποιαδήποτε εξ αναβολής συνέλευση, εκτός από την εργασία που παραμένει ατέλειωτη στη συνέλευση από την οποία έγινε η αναβολή. Όταν μια συνέλευση αναβάλλεται για τριάντα ή περισσότερες ημέρες, ειδοποίηση της εξ αναβολής συνέλευσης θα δίνεται με τον ίδιο τρόπο όπως για την αρχική συνέλευση. Εκτός όπως προνοείται πιο πάνω δεν χρειάζεται να δίνεται ειδοποίηση για αναβολή ή για την εργασία που θα διεξαχθεί σε εξ αναβολής συνέλευση.
16. Σε κάθε γενική συνέλευση, ψήφισμα που τίθεται για έγκριση στη συνέλευση θα αποφασίζεται με ανάταση των χεριών εκτός αν ζητηθεί (πριν ή κατά την ανακοίνωση του αποτελέσματος της ανάτασης των χεριών) ψηφοφορία με ψηφοδέλτιο:
 - (α) από τον πρόεδρο, ή
 - (β) από τουλάχιστον τρία Μέλη παρόντα αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου, ή
 - (γ) από οποιοδήποτε Μέλος ή Μέλη παρόντα αυτοπροσώπως ή μέσω αντιπροσώπου που αποτελούν όχι λιγότερο από το ένα δέκατο του συνολικού αριθμού των ψήφων όλων των μελών που έχουν δικαίωμα ψήφου στη συνέλευση.

Εκτός αν ζητηθεί ψηφοφορία με τον τρόπο αυτό, δήλωση του προέδρου ότι ψήφισμα έχει εγκριθεί με ανάταση των χεριών ή έχει εγκριθεί ομόφωνα ή με μια συγκεκριμένη πλειοψηφία, ή απορριφθεί και σχετική για αυτό καταχώρηση στο βιβλίο των πρακτικών, της διαδικασίας του Συνδέσμου, αποτελεί αμάχητη απόδειξη για το γεγονός χωρίς να χρειάζεται απόδειξη του αριθμού ή της αναλογίας των ψήφων που δόθηκαν υπέρ ή εναντίον του ψηφίσματος.

Η απαίτηση για ψηφοφορία δύναται να αποσύρεται

17. Εκτός όπως προνοείται στον Κανονισμό 19, αν ζητηθεί ψηφοφορία δεόντως, αυτή διεξάγεται με τον τρόπο που θα υποδείξει ο πρόεδρος, και το αποτέλεσμα της ψηφοφορίας συνιστά την απόφαση της συνέλευσης στην οποία ζητήθηκε η ψηφοφορία.
18. Αν υπάρχει ισοψηφία, είτε στην περίπτωση ανάτασης των χεριών είτε σε περίπτωση ψηφοφορίας, ο πρόεδρος της συνέλευσης στην οποία γίνεται η ανάταση των χεριών ή στην οποία η ψηφοφορία απαιτείται, δικαιούται σε δεύτερη ή νικώσα ψήφο.
19. Αν ζητηθεί ψηφοφορία για την εκλογή του προέδρου ή για το θέμα αναβολής της συνέλευσης, η ψηφοφορία θα διεξάγεται αμέσως. Αν η ψηφοφορία ζητηθεί για οποιοδήποτε άλλο θέμα αυτή θα διεξάγεται σε χρόνο που ο πρόεδρος της συνέλευσης θα ορίζει, και κάθε εργασία εκτός από την εργασία για την οποία ζητήθηκε ψηφοφορία δύναται να συνεχίζεται ενώ θα εκκρεμεί η εργασία για την οποία ζητήθηκε η ψηφοφορία.

Ψήφοι Μελών

20. Κάθε Μέλος έχει μια ψήφο, εξαιρουμένων των νόμιμων ελεγκτικών γραφείων τα οποία δεν έχουν ψήφο.
21. Κανένα Μέλος δεν δικαιούται να ψηφίζει σε γενική συνέλευση εκτός αν όλα τα ποσά που έχουν καταστεί πληρωτέα από αυτό στο Σύνδεσμο έχουν πληρωθεί.
22. Σε περίπτωση ψηφοφορίας, οι ψήφοι δίνονται προσωπικά ή μέσω αντιπροσώπου, (proxy).
23. Κανένα Μέλος δεν θα μπορεί να ενεργεί ως αντιπρόσωπος για περισσότερα από δύο Μέλη.
24. Το πληρεξούσιο με το οποίο διορίζεται ο αντιπρόσωπος πρέπει να είναι γραπτό και να υπογράφεται από το Μέλος που προβαίνει στο διορισμό ή τον αντιπρόσωπο του που έχει δεόντως εξουσιοδοτηθεί γραπτώς από αυτό. Ο αντιπρόσωπος πρέπει να είναι Μέλος του Συνδέσμου και να ικανοποιεί τις διατάξεις του Κανονισμού 21.
25. Το πληρεξούσιο με το οποίο διορίζεται ο αντιπρόσωπος όπως και οποιοδήποτε άλλο πληρεξούσιο έγγραφο ή εξουσιοδότηση, αν υπάρχει, δυνάμει της οποίας τούτο υπογράφηκε, ή πιστοποιημένο από πιστοποιούντα υπάλληλο αντίγραφο του πληρεξούσιου ή της εξουσιοδότησης, θα κατατίθεται στο Εγγεγραμμένο Γραφείο του Συνδέσμου ή σε άλλο τόπο εντός της Δημοκρατίας που θα καθορίζεται για το σκοπό αυτό στην ειδοποίηση που συγκαλεί τη συνέλευση, όχι αργότερα από 48 ώρες πριν από το χρόνο που καθορίζεται για τη συγκρότηση της συνέλευσης ή της εξ αναβολής συνέλευσης, στην οποία το πρόσωπο που αναγράφεται στο πληρεξούσιο προτίθεται να ψηφίσει.
26. Πληρεξούσιο έγγραφο θα συντάσσεται με τον ακόλουθο τρόπο ή τον πλησιέστερο προς αυτό τύπο που επιτρέπουν οι περιστάσεις:

‘ΣΕΛΚ

Εγώ Αρ. Εγγραφής.....
 από.....Μέλος του πιο πάνω Συνδέσμου με το παρόν διορίζω τον/την
 κ.....Αρ. Εγγραφής..... απόή
 στην απουσία του/της τον/την κ Αρ. Εγγραφής..... από
ως αντιπρόσωπό μου για να ψηφίσει εκ μέρους μου στην [Ετήσια/Εκτακτη ανάλογα
 με την περίπτωση] Γενική Συνέλευση του Συνδέσμου που θα πραγματοποιηθεί την ημέρα του
20... και σε οποιαδήποτε αναβολή της.

Υπογράφηκε σήμερα την ... ημέρα του20...’»

27. Όταν είναι επιθυμητό να παραχωρείται στα Μέλη η ευκαιρία να ψηφίζουν υπέρ ή εναντίον ενός ψηφίσματος, το πληρεξούσιο με το οποίο γίνεται ο διορισμός του αντιπροσώπου θα ακολουθεί τον πιο κάτω ή τον πλησιέστερο προς αυτό τύπο που επιτρέπουν οι περιστάσεις:

‘ΣΕΛΚ

Εγώ Αρ. Εγγραφής.....
 από.....Μέλος του πιο πάνω Συνδέσμου με το παρόν διορίζω τον/την
 κ.....Αρ. Εγγραφής..... απόή
 στην απουσία του/της τον/την κ Αρ. Εγγραφής..... από
ως αντιπρόσωπό μου για να ψηφίσει εκ μέρους μου στην [Ετήσια/Εκτακτη ανάλογα
 με την περίπτωση] Γενική Συνέλευση του Συνδέσμου που θα πραγματοποιηθεί την ημέρα του
20... και σε οποιαδήποτε αναβολή της.

Αυτό το πληρεξούσιο θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί σε σχέση με τα ψηφίσματα που αναφέρονται πιο κάτω ως ακολούθως:

Ψήφισμα Αρ.1 *υπέρ *κατά
Ψήφισμα Αρ.2 *υπέρ *κατά

* Απαλείψατε εκείνο που δεν είναι επιθυμητό.

Εκτός αν δοθούν διαφορετικές οδηγίες ο πληρεξούσιος αντιπρόσωπος μπορεί να ψηφίσει κατά βούληση ή να τηρήσει αποχή.

Υπογράφηκε σήμερα την ... ημέρα του20...»

28. Το πληρεξούσιο με το οποίο γίνεται ο διορισμός ενός αντιπροσώπου θα εκλαμβάνεται ότι παραχωρεί και το δικαίωμα απαίτησης ή το δικαίωμα συμμετοχής σε απαίτηση για διεξαγωγή ψηφοφορίας.

Συμβούλιο

29. Ο Σύνδεσμος θα διευθύνεται από Συμβούλιο αποτελούμενο, εκτός αν διαφορετικά αποφασισθεί με συνηθισμένο ψήφισμα της Γενικής Συνελεύσεως του Συνδέσμου, από δώδεκα μέλη από τα οποία τουλάχιστον τέσσερα θα είναι Μέλη ασκούντα το επάγγελμα και τουλάχιστον τέσσερα μη ασκούντα το επάγγελμα.

Νοείται ότι σε καμία περίπτωση δεν δύνανται να είναι ταυτόχρονα μέλη του ιδίου Συμβουλίου πέραν των δύο μελών ανήκοντα στον ίδιο Οίκο, υπό την ιδιότητα του συνεταίρου, μετόχου ή υπαλλήλου του Οίκου αυτού.

30. Η αμοιβή των μελών του Συμβουλίου καθορίζεται από καιρό σε καιρό από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση. Η αμοιβή αυτή λογίζεται ότι προκύπτει από ημέρα σε ημέρα.

Εξουσίες δανεισμού

31. Το Συμβούλιο δύναται να ασκεί όλες τις εξουσίες του Συνδέσμου για να δανείζεται χρήματα και να επιβαρύνει ή υποθηκεύει ολόκληρο ή μέρος της περιουσίας του Συνδέσμου, και άλλα χρεόγραφα, είτε αυτοτελή ή υπό μορφή ασφάλειας που να εξασφαλίζει οποιοδήποτε δάνειο, ευθύνη ή υποχρέωση του Συνδέσμου ή οποιουδήποτε τρίτου προσώπου.

Εξουσίες και καθήκοντα του Συμβουλίου

32. Το Συμβούλιο διαχειρίζεται τις υποθέσεις του Συνδέσμου και δύναται να πληρώνει όλα τα έξοδα που προκύπτουν για την προαγωγή του Συνδέσμου και δύναται να ασκεί όλες τις εξουσίες του Συνδέσμου που δεν απαιτούνται από το Νόμο ή από το παρόν Καταστατικό να ασκούνται από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση, τηρουμένων όμως όλων των προνοιών του Νόμου και του παρόντος Καταστατικού και των προνοιών οποιωνδήποτε Κανονισμών, που δεν είναι ασυμβίβαστοι με τις πιο πάνω πρόνοιες, που δυνατό να καθορίζονται από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση αλλά κανένας Κανονισμός που γίνεται από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση με κανένα τρόπο δεν καθιστά άκυρη οποιαδήποτε προηγούμενη πράξη του Συμβουλίου, η οποία θα ήταν έγκυρη αν ο Κανονισμός αυτός δεν είχε γίνει.

33. Το Συμβούλιο δύναται από καιρό σε καιρό και σε οποιοδήποτε χρόνο, με πληρεξούσιο έγγραφο, να διορίζει οποιαδήποτε εταιρεία, οίκο ή πρόσωπο ή σώμα προσώπων, είτε υποδεικνύεται άμεσα είτε έμμεσα από το Συμβούλιο, για να είναι πληρεξούσιος ή πληρεξούσιοι αντιπρόσωποι του Συνδέσμου για τέτοιους σκοπούς και με τέτοιες εξουσίες, εξουσιοδοτήσεις και διακρίσεις (που δεν υπερβαίνουν εκείνες που έχουν παραχωρηθεί ή ασκούνται από το Συμβούλιο βάσει των κανονισμών αυτών) και για τέτοια περίοδο και με τέτοιους όρους όπως το Συμβούλιο δυνατόν να θεωρεί ορθό, και οποιαδήποτε τέτοια πληρεξούσια έγγραφα δυνατόν να περιέχουν τέτοιες πρόνοιες για την προστασία και διευκόλυνση προσώπων που συναλλάσσονται με οποιοδήποτε τέτοιο πληρεξούσιο αντιπρόσωπο όπως το Συμβούλιο δυνατόν να θεωρεί ορθό και δύναται επίσης να εξουσιοδοτεί οποιοδήποτε τέτοιο πληρεξούσιο αντιπρόσωπο να μεταβιβάζει όλες ή οποιεσδήποτε από τις εξουσίες, εξουσιοδοτήσεις και διακρίσεις που παραχωρήθηκαν σε αυτό.
34. Όλες οι επιταγές, γραμμάτια, τραπεζικές επιταγές, συναλλαγματικές και άλλα διαπραγματεύσιμα έγγραφα, και όλες οι αποδείξεις χρημάτων που πληρώθηκαν στο Σύνδεσμο, πρέπει να υπογραφούν, εκδοθούν, γίνουν αποδεκτές, οπισθογραφηθούν, ή διαφορετικά εκτελεστούν ανάλογα με την περίπτωση, κατά τέτοιο τρόπο που το Συμβούλιο αποφασίζει από καιρό σε καιρό.
35. Το Συμβούλιο μεριμνά για την τήρηση πρακτικών σε βιβλία που προμηθεύονται για:
- (α) όλους τους διορισμούς αξιωματούχων που έγιναν από το Συμβούλιο.
 - (β) τα ονόματα των μελών του Συμβουλίου που είναι παρόντα σε κάθε συνέλευση του Συμβουλίου και οποιασδήποτε επιτροπής του Συμβουλίου.
 - (γ) όλα τα ψηφίσματα και διαδικασίες σε όλες τις συνελεύσεις του Συνδέσμου και του Συμβουλίου, και των επιτροπών του Συμβουλίου, και κάθε σύμβουλος που είναι παρών σε συνέλευση του Συμβουλίου ή επιτροπής συμβούλων υπογράφει το όνομά του στο βιβλίο που τηρείται για το σκοπό αυτό, αν τούτο ρητά προβλέπεται από οποιοδήποτε νόμο.

Έκπτωση Συμβούλων

36. Το αξίωμα μέλους του Συμβουλίου θα χηρεύει όταν το μέλος του Συμβουλίου:
- (α) χωρίς τη συναίνεση του Συνδέσμου σε γενική συνέλευση κατέχει οποιοδήποτε άλλο κερδοφόρο αξίωμα στο Σύνδεσμο, ή
 - (β) πτωχεύει ή προβαίνει σε οποιαδήποτε διευθέτηση ή διακανονισμό με τους πιστωτές του γενικά, ή
 - (γ) εμποδίζεται από του να είναι μέλος του Συμβουλίου δυνάμει διατάγματος που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 180 του Νόμου, ή
 - (δ) καθίσταται διανοητικά άρρωστο, ή
 - (ε) παραιτείται από το αξίωμά του με γραπτή ειδοποίηση προς το Σύνδεσμο, ή
 - (στ) καταδικάστηκε για ποινικό αδίκημα ατιμωτικό ή που ενέχει ηθική αισχρότητα, ή
 - (ζ) απουσιάσει από τρεις συνεχείς τακτικές συνεδρίες του Συμβουλίου χωρίς τούτο να οφείλεται σε ασθένεια ή αναγκαστική απουσία λόγω στρατιωτικής υποχρέωσης, ή
 - (η) στερηθεί της ιδιότητάς του ως Μέλος του Συνδέσμου είτε προσωρινά είτε μόνιμα, ή

- (θ) έχει άμεσα ή έμμεσα συμφέρον σε οποιαδήποτε σύμβαση με το Σύνδεσμο και παραλείπει να δηλώσει τη φύση του συμφέροντός του σύμφωνα με τον τρόπο που απαιτεί το άρθρο 191 του Νόμου.

Μέλος του Συμβουλίου που έχει συμφέρον σχετικά με οποιαδήποτε σύμβαση ή με οποιοδήποτε θέμα που προκύπτει από αυτή, δεν πρέπει να ψηφίζει και αν ψηφίζει δεν υπολογίζεται η ψήφος του.

Εκλογή μελών του Συμβουλίου εκ περιτροπής

37. Κατά την ετήσια γενική συνέλευση του Συνδέσμου κάθε μέλος του Συμβουλίου που συμπλήρωσε τρία χρόνια θητείας από την τελευταία εκλογή του στο Συμβούλιο αποχωρεί από το αξίωμα. Παρά ταύτα ο Πρόεδρος δεν υπόκειται σε αποχώρηση αν η λήξη της τριετούς θητείας του στο Συμβούλιο συμπίπτει με το τέλος του πρώτου έτους της διετούς του θητείας ως Πρόεδρος παρότι αυτό ενδεχομένως να συνεπάγεται τελικά σε επέκταση της περιόδου θητείας στο Συμβούλιο πέραν των δώδεκα ετών που προβλέπεται στον Κανονισμό 38.
38. Μέλος του Συμβουλίου που αποχωρεί είναι επανεκλέξιμο αλλά μέλος του Συμβουλίου το οποίο υπηρέτησε τέσσερις συνεχείς τριετείς θητείες (δηλαδή 12 έτη) δεν δικαιούται σε επανεκλογή εκτός αν παρέλθει ένα έτος από την ημέρα της αμέσως προηγούμενης του αποχώρησης από το Συμβούλιο. Κατ' εξαίρεση, μέλη του Συμβουλίου τα οποία συμπληρώνουν τέσσερις συνεχείς τριετείς θητείες κατά το χρόνο της τροποποίησης του Καταστατικού στις 24 Νοεμβρίου 2010, θα δικαιούνται να επανεκλεγούν, για μια ακόμα τριετή θητεία, μετά τη λήξη των τεσσάρων συνεχών τριετών θητειών τους.
39. Κάθε Μέλος του Συνδέσμου δικαιούται να ψηφίσει μόνο μέχρι τόσους υποψηφίους όσες είναι οι κενές θέσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο. Οι υποψήφιοι κατατάσσονται κατά φθίνουσα σειρά βάσει των συνολικών ψήφων που έχουν λάβει, και στο Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγονται οι έχοντες λάβει τους περισσότερους ψήφους, αναλόγως των κενών θέσεων. Σε περίπτωση ισοψηφίας, θα γίνεται κλήρωση.
40. Το Συμβούλιο δύναται να αποφασίζει για τον τρόπο καθώς και για τη χρονική περίοδο της ψηφοφορίας για εκλογή μελών στο Συμβούλιο.
41. Ο Σύνδεσμος στη συνέλευση στην οποία μέλος του Συμβουλίου αποχωρεί με τον πιο πάνω τρόπο, δύναται να πληρώσει την κενή θέση με την εκλογή προσώπου σε αυτή, και σε περίπτωση παράλειψης, το μέλος του Συμβουλίου που αποχωρεί αν προσφέρει τον εαυτό του για επανεκλογή, θεωρείται επανεκλεγέν, εκτός αν στη συνέλευση αποφασιστεί ρητά να μην πληρωθεί η κενή θέση, ή εκτός αν τέθηκε ψήφισμα στη συνέλευση για επανεκλογή του μέλους του Συμβουλίου και απορρίφθηκε.
42. Ένα Μέλος μπορεί να προταθεί ως υποψήφιο για εκλογή στο Συμβούλιο είτε (α) από το Συμβούλιο, είτε (β) από ένα Μέλος του Συνδέσμου. Η κάθε υποψηφιότητα πρέπει να δίνεται γραπτώς, να ορίζει το όνομα του υποψηφίου και να υπογράφεται από τον προτείνοντα ή (στην περίπτωση υπόδειξης από το Συμβούλιο) το Γραμματέα. Ένα μέλος του Συμβουλίου που αποχωρεί δυνάμει των άρθρων 37 και 44 του Καταστατικού και που προτίθεται να επιδιώξει επανεκλογή εξαιρείται της υπόδειξης αυτής αλλά θα πρέπει να δώσει γραπτή ειδοποίηση στο Γραμματέα της πρόθεσής του αυτής. Πρέπει να επισυνάπτεται σε κάθε υποψηφιότητα μια δήλωση, υπογραμμένη από τον υποψήφιο, της επιθυμίας του να εκλεγεί ως μέλος του Συμβουλίου, και σε κάθε υποψηφιότητα και κάθε ειδοποίηση πρόθεσης επιδίωξης επανεκλογής μια δήλωση υπογραμμένη από τον υποψήφιο που να αναφέρει κατά πόσο είναι Μέλος που ασκεί το επάγγελμα ή Μέλος που δεν ασκεί το επάγγελμα καθώς και ένα σύντομο βιογραφικό σημείωμα. Η κάθε υποψηφιότητα, η κάθε ειδοποίηση πρόθεσης επιδίωξης επανεκλογής και το κάθε έγγραφο που απαιτείται να επισυνάπτεται πρέπει να είναι σε τέτοιο τύπο που καθορίζεται από καιρό σε καιρό από το Συμβούλιο και πρέπει να παραδίδεται στο

Γραμματέα εντός προθεσμίας όχι μικρότερης από είκοσι πέντε ημέρες ούτε μεγαλύτερης από σαράντα πέντε ημέρες πριν από την ημερομηνία που ορίστηκε να συγκληθεί η συνέλευση.

43. Ο Σύνδεσμος δύναται, από καιρό σε καιρό με συνηθισμένο ψήφισμα, να αυξάνει ή να ελαττώνει τον αριθμό των μελών του Συμβουλίου και δύναται επίσης να αποφασίζει με ποια σειρά ο αυξανόμενος ή ο ελαττωμένος αριθμός πρέπει να εγκαταλείπει το αξίωμα.
44. Το Συμβούλιο έχει εξουσία οποτεδήποτε, και από καιρό σε καιρό, να διορίζει οποιοδήποτε Μέλος του Συνδέσμου ως μέλος του Συμβουλίου, για πλήρωση περιστασιακής κενής θέσης με τρόπο ώστε ο συνολικός αριθμός των μελών του Συμβουλίου να μην υπερβαίνει τον αριθμό που ορίζει το παρόν Καταστατικό. Κάθε μέλος του Συμβουλίου που διορίζεται με τον τρόπο αυτό κατέχει αξίωμα μόνο μέχρι την επόμενη ετήσια γενική συνέλευση, και τότε θα δικαιούται σε επανεκλογή, αλλά δεν θα υπολογίζεται στον ορισμό των μελών του Συμβουλίου που πρόκειται να αποχωρήσουν με περιτροπή σε τέτοια συνέλευση.
45. Ο Σύνδεσμος δύναται με συνηθισμένο ψήφισμα με το οποίο δόθηκε ειδική ειδοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 136 του Νόμου, να παύσει οποιοδήποτε μέλος του Συμβουλίου πριν από την εκπνοή της θητείας του ανεξάρτητα με το τι προβλέπουν οι παρόντες Κανονισμοί ή οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ του Συνδέσμου και του εν λόγω μέλους του Συμβουλίου. Η παύση αυτή είναι χωρίς επηρεασμό οποιασδήποτε αξίωσης που το εν λόγω μέλος του Συμβουλίου δύναται να έχει για αποζημιώσεις από αθέτηση οποιοδήποτε συμβολαίου υπηρεσίας μεταξύ αυτού και του Συνδέσμου.
46. Ο Σύνδεσμος δύναται με συνηθισμένο ψήφισμα, να διορίζει άλλο πρόσωπο στη θέση του μέλους του Συμβουλίου που παύτηκε από το αξίωμά του σύμφωνα με τον προηγούμενο Κανονισμό και χωρίς επηρεασμό των εξουσιών των μελών του Συμβουλίου βάσει του Κανονισμού 44, ο Σύνδεσμος δύναται σε γενική συνέλευση να διορίσει οποιοδήποτε Μέλος του Συνδέσμου ως μέλος του Συμβουλίου για να πληρώσει περιστασιακή κενή θέση. Το πρόσωπο που διορίζεται με τον πιο πάνω τρόπο υπόκειται σε αποχώρηση, με τον ίδιο τρόπο ως να είχε γίνει μέλος του Συμβουλίου την ημέρα που το μέλος του Συμβουλίου στη θέση του οποίου διορίζεται, εξελέγη ως μέλος του Συμβουλίου την τελευταία φορά.

Ακολουθητέα διαδικασία του Συμβουλίου

47. Τα μέλη του Συμβουλίου δύνανται να συνέρχονται για τη διεξαγωγή εργασίας, να αναβάλλουν, και άλλως πως να ρυθμίζουν τις συνεδριάσεις τους όπως κρίνουν σωστό. Θέματα που γείρονται σε οποιαδήποτε συνεδρίαση αποφασίζονται με πλειοψηφία. Σε περίπτωση ισοψηφίας ο πρόεδρος έχει δευτέρα ή νικώσα ψήφο. Συνεδρία του Συμβουλίου μπορεί να συγκληθεί με εντολή του Προέδρου ή με γραπτή αίτηση δύο μελών του Συμβουλίου απευθυνόμενη στο Γραμματέα.
48. Η απαιτούμενη απαρτία για τη διεξαγωγή εργασίας από το Συμβούλιο δύναται να ορίζεται από τα μέλη του Συμβουλίου, και αν δεν καθοριστεί με τον τρόπο αυτό είναι επτά.
49. Τα συνεχίζοντα μέλη του Συμβουλίου δύνανται να ενεργούν παρά το γεγονός ότι έχει κενωθεί θέση στο Συμβούλιο, αλλά, αν και εφόσον ο αριθμός τους μειωθεί κάτω από τον αριθμό που ορίστηκε από ή σύμφωνα με το παρόν Καταστατικό ως η αναγκαία απαρτία μελών του Συμβουλίου, τα συνεχίζοντα μέλη ή μέλος του Συμβουλίου δύνανται να ενεργούν για το σκοπό της αύξησης του αριθμού των μελών του Συμβουλίου στον αριθμό εκείνο, ή για τη σύγκληση γενικής συνέλευσης του Συνδέσμου, αλλά για κανένα άλλο σκοπό.
- 50 (α) Αμέσως μετά την εκλογή των μελών του Συμβουλίου, το νέο Συμβούλιο συνέρχεται και εκλέγει τον Πρόεδρο του Συνδέσμου (εκτός αν ο υπάρχων Πρόεδρος διανύει το δεύτερο έτος της θητείας του) και τον Αντιπρόεδρο του Συνδέσμου.

- (β) (i) Η θητεία του Προέδρου είναι για δύο συνεχόμενες ετήσιες περιόδους και δεν επιτρέπεται επανεκλογή του ίδιου προσώπου ως Πρόεδρου (θα δικαιούται όμως ως απλό μέλος του Συμβουλίου) παρά μόνο μετά παρέλευση ενός έτους από τη λήξη της αμέσως προηγούμενης διετούς θητείας του μη υπολογιζόμενης επεκτάσεως της διετούς θητείας βάση της υποπαραγράφου (iii) πιο κάτω.
- (ii) Κανείς εκλεγόμενος αντιπρόεδρος δεν θα είναι εκλόγιμος για το ίδιο αξίωμα για τρίτο κατά συνέχεια έτος.
- (iii) Οι περίοδοι θητείας του Προέδρου και του Αντιπροέδρου του Συνδέσμου επεκτείνονται μέχρι την αποπεράτωση των εργασιών της Γενικής Συνελεύσεως η οποία συγκροτείται αμέσως μετά τη λήξη της περιόδου της θητείας τους.
- (iv) Ο Πρόεδρος προεδρεύει των εργασιών του Συμβουλίου και αν δεν υπάρχει τέτοιος Πρόεδρος ή αδυνατεί να προεδρεύσει ή αν ο Πρόεδρος δεν είναι παρών σε οποιαδήποτε συνεδρίαση μέσα σε δέκα πέντε λεπτά από την ώρα που είχε ορισθεί, τότε αν ο Αντιπρόεδρος τυγχάνει παρών προεδρεύει αυτός, αν όχι, τότε προεδρεύει ο μεγαλύτερος σε ηλικία παρών Σύμβουλος εάν αποδέχεται, άλλως ο επόμενος παρών μεγαλύτερος σε ηλικία Σύμβουλος.
51. Τα μέλη του Συμβουλίου δύνανται να μεταβιβάζουν οποιοσδήποτε από τις εξουσίες τους σε επιτροπές που θα απαρτίζονται από μέλος ή μέλη από αυτούς ή Μέλη του Συνδέσμου, όπως θεωρούν ορθό. Οποιαδήποτε επιτροπή που συγκροτείται με τον τρόπο αυτό, έχει υποχρέωση, στην άσκηση των εξουσιών που της έχουν μεταβιβαστεί να συμμορφώνεται με οποιουδήποτε Κανονισμούς που της επιβάλλονται από το Συμβούλιο. Τα μέλη των επιτροπών μπορούν να παίρνουν τέτοια αντιμισθία ή επιδόματα ή και τα δύο, ως ήθελε εγκρίνει το Συμβούλιο.
52. Το Συμβούλιο διορίζει πρόεδρο των συνεδριάσεων της κάθε επιτροπής. Η κάθε επιτροπή δύναται να εκλέξει αντιπρόεδρο των συνεδριάσεών της. Αν ο πρόεδρος δεν είναι παρών σε οποιαδήποτε συνεδρίαση μέσα σε δεκαπέντε λεπτά από την ώρα που είχε ορισθεί, τότε αν ο αντιπρόεδρος τυγχάνει παρών προεδρεύει αυτός, αν όχι, τότε τα παρόντα μέλη δύνανται να επιλέξουν έναν από αυτούς ως πρόεδρο της συνεδρίασης.
53. Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και να αναβάλλει τη συνεδρίαση όπως το θεωρεί ορθό. Θέματα που εγείρονται σε οποιαδήποτε συνεδρίαση αποφασίζονται με πλειοψηφία των παρόντων μελών, και στην περίπτωση ισοψηφίας, ο πρόεδρος της συνεδρίασης έχει δευτέρα ή νικώσα ψήφο.
54. Όλες οι πράξεις σε οποιαδήποτε συνεδρίαση του Συμβουλίου ή επιτροπής του Συμβουλίου ή οποιουδήποτε προσώπου που ενεργεί ως μέλος Συμβουλίου, θα είναι έγκυρες ανεξάρτητα από το ότι θα έχει εκ των υστέρων, ανακαλυφθεί ότι υπήρχε κάποιο μειονέκτημα στο διορισμό του εν λόγω μέλους του Συμβουλίου ή του προσώπου που ενήργησε όπως πιο πάνω, ή ότι αυτοί ή οποιοσδήποτε από αυτούς ήσαν έκπτωτοι, ωσάν κάθε τέτοιο πρόσωπο να είχε διοριστεί κανονικά και να είχε τα προσόντα να είναι μέλος του Συμβουλίου.
55. Έγγραφο απόφαση ή εγκρινόμενη με επιστολή, τηλετύπο, τηλεγράφημα, τηλεομοίτυπο ή ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) από το κάθε ένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου του Συνδέσμου θα είναι έγκυρη και αποτελεσματική ως να είχε παρθεί σε συνεδρία του Διοικητικού Συμβουλίου που δεόντως είχε συγκληθεί και συγκροτηθεί και όταν υπογράφεται μπορεί να αποτελείται από διάφορα έγγραφα που το κάθε ένα υπογράφεται από ένα ή περισσότερα των προαναφερόμενων προσώπων.

Γραμματέας και εκτελεστική γραμματεία

56. (1) Ο Γραμματέας θα διορίζεται από τους Διοικητικούς Συμβούλους για τέτοια χρονική περίοδο, με τέτοια αμοιβή και με τέτοιους όρους που αυτοί θεωρούν σκόπιμους και Γραμματέας που διορίζεται με αυτό τον τρόπο μπορεί να παυτεί από αυτούς.
- (2) Το Διοικητικό Συμβούλιο δικαιούται να προσλαμβάνει είτε μόνιμο είτε προσωρινό γραμματειακό ή άλλο προσωπικό αναγκαίο για τη διεξαγωγή των εργασιών του Συνδέσμου και να καταβάλλει σε αυτούς μισθό, συντάξεις, φιλοδωρήματα ή άλλα οποιαδήποτε ωφελήματα τα οποία επιτρέπεται κατά νόμο.
57. Πρόνοια του Νόμου ή του παρόντος Καταστατικού που επιβάλλει ή εξουσιοδοτεί να γίνει κάτι από ή σε σχέση με μέλος του Συμβουλίου και τον Γραμματέα δεν θεωρείται ότι έχει εφαρμοστεί αν αυτό έγινε από ή σε σχέση με το ίδιο πρόσωπο που ταυτόχρονα ενεργεί και ως μέλος του Συμβουλίου και ως, ή αντί του, Γραμματέα.

Η Σφραγίδα

58. Τα μέλη του Συμβουλίου μεριμνούν για την ασφαλή φύλαξη της Σφραγίδας, η οποία θα χρησιμοποιείται μόνο με την εξουσιοδότηση του Συμβουλίου ή επιτροπής του Συμβουλίου εξουσιοδοτημένης από το Συμβούλιο για το σκοπό αυτό, και κάθε έγγραφο στο οποίο τοποθετείται η σφραγίδα υπογράφεται από μέλος του Συμβουλίου και προσυπογράφεται από τον Γραμματέα ή από δεύτερο μέλος του Συμβουλίου ή από κάποιο άλλο πρόσωπο που διορίζεται από τα μέλη του Συμβουλίου για το σκοπό αυτό.

Λογαριασμοί

59. Τα μέλη του Συμβουλίου φροντίζουν για την τήρηση με ακρίβεια λογιστικών βιβλίων σε σχέση με:
- (α) όλα τα χρήματα που εισπράττονται και δαπανώνται από το Σύνδεσμο και τα θέματα σε σχέση με τα οποία γίνεται η είσπραξη και πληρωμή,
- (β) όλες τις πωλήσεις και αγορές εμπορευμάτων από το Σύνδεσμο, και
- (γ) το ενεργητικό και το παθητικό του Συνδέσμου.

Βιβλία δεν θεωρούνται ότι τηρούνται με ακρίβεια αν δεν τηρούνται τέτοια λογιστικά βιβλία όπως είναι αναγκαία για να παρουσιάζουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα της κατάστασης των υποθέσεων του Συνδέσμου και να εξηγούν τις συναλλαγές του.

60. Τα λογιστικά βιβλία φυλάγονται στο Εγγεγραμμένο Γραφείο του Συνδέσμου, ή, τηρουμένου του άρθρου 141(3) του Νόμου, σε τέτοιο άλλο τόπο ή τόπους που το Συμβούλιο θεωρεί σωστό, και πάντοτε είναι ανοικτά για επιθεώρηση από το Συμβούλιο.
61. Οι σύμβουλοι δύνανται από καιρό σε καιρό να αποφασίζουν κατά πόσο και σε ποιο βαθμό και σε ποιο χρόνο και τόπο και κάτω από ποιους όρους ή κανονισμούς οι λογαριασμοί και τα βιβλία του Συνδέσμου ή οποιαδήποτε από αυτά, θα είναι ανοικτά για επιθεώρηση από Μέλη που δεν είναι σύμβουλοι, και κανένα Μέλος (που δεν είναι σύμβουλος) δεν θα έχει δικαίωμα επιθεώρησης οποιουδήποτε λογαριασμού ή βιβλίου ή εγγράφου του Συνδέσμου εκτός ως προνοείται από νόμο ή ως επιτρέπεται από τους συμβούλους ή από το Σύνδεσμο σε γενική συνέλευση.
62. Τα μέλη του Συμβουλίου φροντίζουν να τηρούνται οι διατάξεις του Νόμου ή τυχόν άλλες νομοθετικές διατάξεις για να ετοιμάζονται και να τίθενται ενώπιον του Συνδέσμου σε γενική συνέλευση οι υπό τούτων προβλεπόμενες οικονομικές καταστάσεις.

63. Αντίγραφο κάθε ισολογισμού (περιλαμβανομένου κάθε εγγράφου που χρειάζεται από το Νόμο να επισυνάπτεται σε αυτό) που πρέπει να τίθεται ενώπιον του Συνδέσμου σε γενική συνέλευση, μαζί με αντίγραφο της έκθεσης των ελεγκτών, αποστέλλεται όχι λιγότερο από είκοσι μια ημέρες πριν από την ημερομηνία που ορίστηκε για τη συγκρότηση της συνέλευσης, σε κάθε Μέλος του Συνδέσμου.

Νοείται ότι ο Κανονισμός αυτός δεν απαιτεί να αποστέλλεται αντίγραφο των εγγράφων αυτών σε οποιοδήποτε πρόσωπο που η διεύθυνση του είναι άγνωστη στο Σύνδεσμο.

Έλεγχος

64. Διορίζονται ελεγκτές και τα καθήκοντά τους ρυθμίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου.

Νοείται ότι κανένα πρόσωπο που διετέλεσε μέλος του Συμβουλίου, στα προηγούμενα έξι χρόνια δεν μπορεί να διοριστεί ελεγκτής του Συνδέσμου.

Ειδοποιήσεις

65. Ειδοποίηση δύναται να δίνεται από το Σύνδεσμο σε οποιοδήποτε Μέλος είτε προσωπικά είτε με την αποστολή της με το ταχυδρομείο προς αυτό ή προς την εγγεγραμμένη διεύθυνσή του, ή (αν δεν έχει εγγεγραμμένη διεύθυνση στη Δημοκρατία) στη διεύθυνση, αν υπάρχει, εντός της Δημοκρατίας που αυτό έχει γνωστοποιήσει στο Σύνδεσμο για τους σκοπούς των ειδοποιήσεων του Συνδέσμου προς το Μέλος. Όταν ειδοποίηση αποστέλλεται με το ταχυδρομείο, η επίδοσή της θα τεκμαίρεται ότι έγινε, με κατάλληλη αναγραφή διεύθυνσης, προπληρωμή και ταχυδρόμηση επιστολής που περιέχει την ειδοποίηση, και ότι έχει εκτελεστεί στην περίπτωση ειδοποίησης συνέλευσης με την εκπνοή είκοσι τεσσάρων ωρών μετά την ταχυδρόμηση της επιστολής που περιέχει την ειδοποίηση, και σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση κατά το χρόνο στον οποίο η επιστολή θα παραδιδόταν κατά τη συνηθισμένη διανομή του ταχυδρομείου.

66. Ειδοποίηση για κάθε γενική συνέλευση θα δίνεται με οποιοδήποτε τρόπο όπως εξουσιοδοτείται πιο πάνω προς:

- (α) κάθε Μέλος εκτός από εκείνα τα Μέλη που (που δεν έχουν εγγεγραμμένη διεύθυνση στη Δημοκρατία) παρέλειψαν να δώσουν στο Σύνδεσμο διεύθυνση εντός της Δημοκρατίας για το σκοπό της αποστολής ειδοποίησης προς αυτά, και
- (β) τον εκάστοτε ελεγκτή του Συνδέσμου.

Κανένα άλλο πρόσωπο δεν δικαιούται να λαμβάνει ειδοποιήσεις για γενικές συνελεύσεις.

Πόροι του Συνδέσμου

67. Οι πόροι του Συνδέσμου θα προέρχονται από:

- (α) Δικαιώματα εγγραφής, επανεγγραφής, ετήσιες συνδρομές μελών και ετήσια δικαιώματα ασκήσεως επαγγέλματος, όπως καθορίζονται στον Κανονισμό 67Α πιο κάτω.
- (β) Δωρεές, κληροδοτήματα και κρατικές ή άλλες επιχορηγήσεις.
- (γ) Έσοδα από διοργάνωση σεμιναρίων, διαλέξεων κλπ.
- (δ) Έσοδα από διάθεση βιβλίων, εντύπων και γενικά εκδόσεων του Συνδέσμου.
- (ε) Έσοδα από τόκους σε καταθέσεις ή επενδύσεις.

- (στ) Τα επιβαλλόμενα σε βάρος των μελών πρόστιμα.
 - (ζ) Έσοδα από την καθ' οιονδήποτε τρόπο εκμετάλλευση της κινητής ή ακίνητης περιουσίας αυτού.
 - (η) Έσοδα από εξετάσεις.
 - (θ) Άλλα έσοδα.
- 67Α. (1) Κάθε Μέλος οφείλει να πληρώσει δικαίωμα εγγραφής κατά την εισδοχή του ως Μέλος του Συνδέσμου. Επιπρόσθετα:
- (α) για όσο διάστημα παραμένει Μέλος του Συνδέσμου, πρέπει να πληρώνει ετήσια συνδρομή μέλους στο Σύνδεσμο, και
 - (β) για όσο διάστημα είναι Μέλος που κατέχει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος, πρέπει να πληρώνει το αντίστοιχο ετήσιο δικαίωμα άσκησης του επαγγέλματος.
- (2) Το δικαίωμα εγγραφής είναι πληρωτέο κατά την εισδοχή του Μέλους και οι ετήσιες συνδρομές μέλους και τα ετήσια δικαιώματα άσκησης του επαγγέλματος είναι πληρωτέα την 1 Ιανουαρίου κάθε έτους, εκτός αν το Συμβούλιο αποφασίσει διαφορετικά.
- (3) Το Συμβούλιο δύναται, κατά την απόλυτή του κρίση, να καθορίζει, τροποποιεί, αναστέλλει ή αποποιείται την πληρωμή του δικαιώματος εγγραφής ή επανεγγραφής ή της ετήσιας συνδρομής μέλους ή του ετήσιου δικαιώματος άσκησης του επαγγέλματος που είναι πληρωτέα από οποιοδήποτε αιτητή για εγγραφή ως Μέλος ή από οποιοδήποτε Μέλος με τέτοιους όρους και χρονικό διάστημα όπου θεωρεί τούτο σκόπιμο, ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες ή την οικονομική κατάσταση του Συνδέσμου.

Διάθεση πόρων

68. Τα έσοδα και η περιουσία του Συνδέσμου, οπουδήποτε και αν προέρχονται, θα χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την προαγωγή των σκοπών του Συνδέσμου όπως αυτοί εκτίθενται στο Ιδρυτικό Έγγραφο της Εταιρείας, το παρόν Καταστατικό, τα Διατάγματα, τις Οδηγίες και τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει αυτού.

Κανονισμοί, Διατάγματα και Οδηγίες Συμβουλίου

69. (1) Το Συμβούλιο μπορεί να εκδίδει Κανονισμούς, Διατάγματα και Οδηγίες για τη ρύθμιση οποιουδήποτε θέματος το οποίο επιδέχεται καθορισμό ή είναι αναγκαίο να καθοριστεί για σκοπούς καλύτερης εφαρμογής των διατάξεων του Ιδρυτικού Εγγράφου της Εταιρείας, του Νόμου, οποιουδήποτε νόμου και του παρόντος Καταστατικού.
- (2) Χωρίς να επηρεάζεται η γενικότητα της πιο πάνω υποπαραγράφου (1), οι Κανονισμοί, Διατάγματα ή Οδηγίες που εκδίδονται από το Συμβούλιο μπορούν να ρυθμίζουν όλα ή οποιαδήποτε από τα ακόλουθα θέματα:
- (α) τη σύσταση, διαδικασία, προσόντα, τέλη, ποινές και άλλα συναφή θέματα σχετικά με το Μητρώο, τις Διαδικασίες και τις Επιτροπές που προβλέπονται στον Κανονισμό 51 του παρόντος Καταστατικού,
 - (β) τη ρύθμιση της διαδικασίας των συνεδριάσεων του Συμβουλίου,

- (γ) τους τύπους και τη διαδικασία υποβολής και εξέτασης των αιτήσεων που προβλέπονται στο παρόν Καταστατικό,
- (δ) τους τύπους των πιστοποιητικών, βεβαιώσεων και ετήσιων αδειών που εκδίδονται από το Συμβούλιο,
- (ε) τον καθορισμό των διαφόρων τελών ή επιβαρύνσεων που προβλέπονται από το παρόν Καταστατικό ή που αποτελούν αντιπαροχή για οποιαδήποτε παρεχόμενη από το Συμβούλιο υπηρεσία,
- (στ) τους κανόνες δεοντολογίας που πρέπει να τηρούνται από τους Εγκεκριμένους Λογιστές καθώς επίσης τη διαδικασία εκδίκασης πειθαρχικών αδικημάτων,
- (ζ) τις λεπτομέρειες που αφορούν τη διενέργεια οποιωνδήποτε εξετάσεων που προβλέπονται στο παρόν Καταστατικό και την εφαρμογή προγραμμάτων ή σχεδίων εκπαίδευσης ή επιμόρφωσης σε ζητήματα λογιστικής ή ελεγκτικής εργασίας,
- (η) την καθιέρωση και εφαρμογή οποιωνδήποτε μέτρων ή προτύπων τα οποία αποσκοπούν στη διατήρηση ή βελτίωση του επιπέδου της λογιστικής και ελεγκτικής εργασίας στη Δημοκρατία,
- (θ) τον προσδιορισμό, εξειδίκευση ή περιγραφή των διαφόρων εργασιών λογιστικής ή ελεγκτικής φύσης που μπορούν να εκτελούνται από τους Εγκεκριμένους Λογιστές,
- (ι) τη διενέργεια ποιοτικού ελέγχου της λογιστικής ή ελεγκτικής εργασίας που εκτελεί ένας Εγκεκριμένος Λογιστής,
- (ια) την ίδρυση, ρύθμιση, λειτουργία και διαχείριση οποιουδήποτε ταμείου για την παροχή συντάξεων, φιλοδωρημάτων, ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης ή άλλων ωφελημάτων σε Εγκεκριμένους Λογιστές, περιλαμβανομένης και της εργοδότησης προσωπικού που κρίνεται αναγκαίο για τη λειτουργία του εν λόγω ταμείου, καθώς και τον καθορισμό των διαφόρων συνεισφορών προς το ταμείο,
- (ιβ) τη ρύθμιση οποιουδήποτε άλλου ζητήματος συμπληρωματικού ή παρεμφερούς των πιο πάνω αναφερομένων, το οποίο συντελεί στην αποτελεσματικότερη εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Καταστατικού, ή την εύρυθμη λειτουργία του Συνδέσμου.

1.103 Τήρηση Μητρώου

Μητρώο Εγκεκριμένων Λογιστών

1. (1) Το Συμβούλιο οφείλει να τηρεί Μητρώο στο οποίο θα αναγράφονται τα ονόματα και οι διευθύνσεις των προσώπων που έχουν εγγραφεί με βάση τους παρόντες Κανονισμούς, καθώς και οποιαδήποτε άλλα στοιχεία τα οποία το Συμβούλιο κρίνει σκόπιμο πως θα πρέπει να αναγράφονται σ' αυτό, λαμβάνοντας υπόψη τα πιο κάτω:
 - (α) Στην περίπτωση των νόμιμων ελεγκτών και των νόμιμων ελεγκτικών γραφείων το Μητρώο πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τις πληροφορίες που απαιτεί ο περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμος του 2009.
 - (β) Στην περίπτωση των Μελών που ασχολούνται με παροχή διοικητικών υπηρεσιών, το Μητρώο πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τις πληροφορίες που απαιτεί ο περί της Ρύθμισης των Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών και Συναφών Θεμάτων Νόμος του 2012.
- (2) Το Μητρώο μπορεί να τηρείται σε οποιοδήποτε τύπο αποφασίσει το Συμβούλιο για καλύτερη εφαρμογή των παρόντων Κανονισμών περιλαμβανομένης και της μηχανογραφημένης μορφής.
- (3) Το Συμβούλιο τηρεί πάντοτε το Μητρώο ενημερωμένο και για το σκοπό αυτό διενεργεί όλες τις τυχόν τροποποιήσεις αναφορικά με τα ονόματα, τις διευθύνσεις ή οποιαδήποτε άλλα στοιχεία που αφορούν τα εγγεγραμμένα σ' αυτό πρόσωπα.
- (4) Το Συμβούλιο μπορεί να προβαίνει στην πώληση ή άλλως πως διάθεση των ονομάτων και διευθύνσεων των Μελών με τέτοιους όρους όπως το Συμβούλιο ήθελε καθορίσει, νοουμένου ότι συνάδουν με τη νομοθεσία περί Προστασίας των Προσωπικών Δεδομένων.

Αίτηση για εγγραφή στο Μητρώο

2. (1) Κάθε πρόσωπο που επιθυμεί την εγγραφή του στο Μητρώο, υποβάλλει σχετική αίτηση προς το Συμβούλιο, συνοδευμένη από τα αναγκαία έγγραφα με τα οποία υποστηρίζεται η αίτησή του, καθώς επίσης το κατάλληλο χρηματικό ποσό που καθορίζεται από το Συμβούλιο ως το τέλος εγγραφής.
- (2) Η αίτηση που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (1) υποβάλλεται σε τύπο που καθορίζει το ίδιο το Συμβούλιο.
- (3) Το Συμβούλιο εξετάζει την αίτηση και αποφασίζει κατά πόσο θα προβεί στην εγγραφή του αιτητή στο Μητρώο εντός δύο μηνών από την υποβολή της αίτησης, εκτός εάν ζητηθούν από το Συμβούλιο περαιτέρω στοιχεία, οπότε η περίοδος για τη λήψη από το Συμβούλιο της σχετικής απόφασης παρατείνεται για ακόμη ένα μήνα από τη λήψη των ζητηθέντων στοιχείων.

Εγγραφή και Πιστοποιητικό Εγγραφής

3. (1) Σε περίπτωση κατά την οποία το Συμβούλιο αποφασίσει ότι το πρόσωπο που υπέβαλε αίτηση για εγγραφή στο Μητρώο, πληροί όλες τις προϋποθέσεις εγγραφής που αναφέρονται στους παρόντες Κανονισμούς, τότε προβαίνει στην εγγραφή του και εκδίδει σ' αυτόν Πιστοποιητικό Εγγραφής στον τύπο που εγκρίνει από καιρό σε καιρό το Συμβούλιο.
- (2) Το Πιστοποιητικό Εγγραφής αποτελεί εκ πρώτης όψεως απόδειξη ότι το πρόσωπο που αναφέρεται σ' αυτό είναι εγκεκριμένος λογιστής ή νόμιμο ελεγκτικό γραφείο, ανάλογα με την περίπτωση.
- (3) Εάν για οποιοδήποτε λόγο το Συμβούλιο προβεί στη διαγραφή από το Μητρώο προσώπου στο οποίο εκδόθηκε Πιστοποιητικό Εγγραφής, τότε το πρόσωπο αυτό ειδοποιείται εγγράφως για την ενέργεια αυτή του Συμβουλίου και καλείται να παραδώσει στο Συμβούλιο το Πιστοποιητικό μέσα σε χρόνο που καθορίζεται στην ειδοποίηση.

Προσόντα για εγγραφή στο Μητρώο

4. (1) Άτομα

Κάθε πρόσωπο μπορεί να εγγραφεί στο Μητρώο, εάν ικανοποιήσει το Συμβούλιο ότι πληροί οποιοσδήποτε από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (α) Έχει φθάσει σε επίπεδο εισαγωγής στο πανεπιστήμιο ή σε ισοδύναμο επίπεδο, διαθέτει την καθορισμένη πρακτική πείρα και έχει επιτύχει στις καθορισμένες εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας.
- (β) Είναι μέλος ενός τουλάχιστον από τα Σώματα Επαγγελματιών Λογιστών τα οποία αναφέρονται στο Πρώτο Παράρτημα των παρόντων Κανονισμών.
- (γ) Είναι μέλος ενός τουλάχιστον από τα Σώματα Επαγγελματιών Λογιστών τα οποία αναφέρονται στο Δεύτερο Παράρτημα των παρόντων Κανονισμών ή είναι μέλος οποιουδήποτε άλλου Σώματος Επαγγελματιών Λογιστών το οποίο αναγνωρίζεται ως ισότιμο των πιο πάνω Σωμάτων, σύμφωνα με την παράγραφο 6 των παρόντων Κανονισμών.
- (δ) Πρόσωπο που δεν πληροί τις προϋποθέσεις της υποπαραγράφου (1)(α) πιο πάνω μπορεί να εγγραφεί στο Μητρώο αν το πρόσωπο τούτο αποδείξει ότι:
 - (i) Έχει ασκήσει για περίοδο δεκαπέντε ετών επαγγελματικές δραστηριότητες που του επέτρεψαν να αποκτήσει επαρκή πείρα στο χρηματοοικονομικό, νομικό και λογιστικό τομέα, και έχει επιτύχει στις καθορισμένες εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας, ή
 - (ii) έχει ασκήσει για περίοδο επτά ετών επαγγελματικές δραστηριότητες στους τομείς που αναφέρονται στην υποπαραγραφο (i) πιο πάνω, έχει την καθορισμένη πρακτική πείρα και έχει επιτύχει στις καθορισμένες εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας.
- (ε) Πρόσωπο που κατέχει τα προσόντα που προβλέπονται στο άρθρο 155(1)(α), του περί Εταιρειών Νόμου, Κεφάλαιο 113, πριν την έναρξη της εφαρμογής του περί Εταιρειών (Τροποποιητικού) Νόμου του 2001, Αρ. 76(I)/2001, στις 4 Μαΐου 2001.

- (στ) Πρόσωπο που του χορηγήθηκε άδεια από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του άρθρου 155(1)(β) του περί Εταιρειών Νόμου, Κεφάλαιο 113, πριν την έναρξη της εφαρμογής του περί Εταιρειών (Τροποποιητικού) Νόμου του 2001, Αρ. 76(I)/2001, στις 4 Μαΐου 2001.
 - (ζ) Πρόσωπο που του χορηγήθηκε άδεια από τον Υπουργό Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού δυνάμει του άρθρου 23 του περί Εταιρειών (Τροποποιητικού) (Αρ.2) Νόμου του 2003, Αρ.167(I)/2003, δηλαδή μέχρι τις 30 Απριλίου 2004.
 - (η) Είναι καλού χαρακτήρα και κατάλληλο πρόσωπο για να εγγραφεί στο Μητρώο.
- (2) **Οίκοι**
- (α) Είναι λογιστική εταιρεία εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 8 του Κανονισμού 1.201 «Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος».
 - (β) Είναι ελεγκτικό γραφείο εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 10(2) του Κανονισμού 1.201 «Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος».
- (3) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια, η απαιτούμενη πρακτική πείρα είναι όπως καθορίζεται στους Κανονισμούς 1.106 «Απαιτούμενη πρακτική πείρα».

Διαγραφή από το Μητρώο

5. Το Συμβούλιο μπορεί να διαγράψει από το Μητρώο το όνομα εγγεγραμμένου σ' αυτό προσώπου σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:
- (α) Εάν διαπιστώσει ότι η εγγραφή ήταν αποτέλεσμα πλάνης αναφορικά με την ύπαρξη των απαιτούμενων για την εγγραφή προσόντων.
 - (β) Λόγω θανάτου.
 - (γ) Λόγω πτώχευσης.
 - (δ) Εάν επιβληθεί η ποινή της διαγραφής που προβλέπεται στον Κανονισμό 1.108 «Πειθαρχική Διαδικασία».
 - (ε) Στην περίπτωση ελεγκτικού γραφείου, όταν τέτοιο γραφείο παύσει να πληροί τις προϋποθέσεις του ορισμού του όρου «νόμιμο ελεγκτικό γραφείο»
 - (στ) Όταν παραλείψει να καταβάλει έγκαιρα τη συνδρομή του ή οποιοδήποτε άλλο ποσό οφείλεται προς το Σύνδεσμο μετά από προειδοποίηση τριάντα ημερών με επιστολή που αποστέλλεται με την υπηρεσία συστημένης παράδοσης.
 - (ζ) Λόγω διανοητικής ανικανότητας.
 - (η) Εάν δεν ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις για συνεχή επαγγελματική ανάπτυξη όπως προβλέπεται στον Κανονισμό 1.109 «Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη».

Αναγνώριση Επαγγελματικών Σωμάτων

6. Το Συμβούλιο μπορεί να προβεί στην αναγνώριση οποιουδήποτε Οργανισμού ή Σώματος Επαγγελματιών Λογιστών ως ισότιμου με τα Σώματα Επαγγελματιών Λογιστών που αναφέρονται στο Πρώτο και Δεύτερο Παράρτημα των παρόντων Κανονισμών. Για το σκοπό αυτό, το Συμβούλιο μπορεί να υιοθετήσει ειδικά κριτήρια με βάση τα οποία θα διασφαλίζεται ότι τα αναγνωριζόμενα Σώματα θα είναι ψηλού επαγγελματικού επιπέδου.

Παράρτημα Πρώτο Παράγραφος 4(1)(β) Κανονισμοί για Τήρηση Μητρώου

Αναγνωρισμένα Σώματα Επαγγελματιών Λογιστών της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Χώρα	Τίτλος Ελεγκτή	Επαγγελματική Οργάνωση (Σημ.1)
Αυστρία	Wirtschaftstreuhänder	Kammer Der Wirtschaftstreuhänder (KWT)
Βέλγιο	Reviseur d' Entreprises	Institut des Reviseurs D' Entreprises (IRE)
Βουλγαρία	Certified Public Accountant	Institute of Certified Public Accountants in Bulgaria
Γαλλία	Commissaire aux	Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC)
Γερμανία	Wirtschaftspruefer	Institut der Wirtschaftspruefer (IDW)
Δανία	Statsautoriseret Revisor	Foreningen at Statsautoriserede Revisorer
Ελλάδα	Ορκωτός Ελεγκτής	Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ)
Εσθονία	Auditor	Estonian Board of Auditors (Audiitorkogu)
Ιρλανδία	Chartered Accountant Certified Public Accountant Incorporated Public Accountant	Institute of Chartered Accountants in Ireland The Institute of Certified Public Accountants in Ireland (ICAI) The Institute of Incorporated Public Accountants (IIPA) (Σημ. 2)
Ισπανία	Censor Jurado de Cuentas	Instituto de Auditores - Censores Jurados de España (ICJCE)
Ιταλία	Dottore Commercialista	Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti (CNDC)
Λάτβια	Certified Auditor	Latvian Association of Certified Auditors (Latvijas Zvērinātu Revidentu Asociācija (LZRA))
Λιθουανία	Certified Auditor	Lithuanian Chamber of Auditors (Lietuvos Auditorių Rūmai(LAR))
Λουξεμβούργο	Reviseur d' Enterprises	Institut des Reviseurs D' Enterprises (IRE)
Μάλτα	Certified Public Accountant	The Malta Institute of Accountants (MIA)
Μεγάλη Βρετανία	Chartered Accountant Chartered Accountant Chartered Certified Accountant International Accountant Chartered Management Accountant	Institute of Chartered Accountants in England & Wales (ICAEW) Institute of Chartered Accountants in Scotland (ICAS) Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) The Association of International Accountants (AIA) (Σημ.3) Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) (Σημ.4)
Ολλανδία	Registeraccount	Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA)
Ουγγαρία	Registered Auditor	Chamber of Hungarian Auditors (Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK))
Πολωνία	Statutory Auditor	National Chamber of Statutory Auditors (Krajowa Izba Biegłych Rewidentów (KIBR))
Πορτογαλία	Revisor Oficial de Contal	Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC)
Ρουμανία	Auditor	Corpul Expertilor Contabili si Contabilitor Autorizati din Romania (CECCAR)
Σλοβακία	Certified Auditor	Slovak Chamber of Auditors (Slovenska Komora Auditorov (SKAU))
Σλοβενία	Certified Auditor	The Slovenian Institute of Auditors (Slovenski Institut Za Revizijo)
Σουηδία	Auktoriserad revisor	FAR SRS (Svenska Revisorsamfundet)
Τσεχία	Auditor	Chamber of Auditors of the Czech Republic (Komora Auditoru Ceske Republiky (KACR))
Φινλανδία	KHT – tilintarkastaja	KHT – Yhdistys Föreningen CGR

Σημειώσεις – Βλέπε επόμενη σελίδα

Σημειώσεις

- 1 Υπάρχουν πρόσθετες απαιτήσεις για άδεια άσκησης επαγγέλματος για τα μέλη όλων των επαγγελματικών οργανώσεων και οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να αποταθούν στο ΣΕΛΚ για τις λεπτομέρειες.
- 2 Υπό την προϋπόθεση ότι το μέλος του ΠΡΑ δικαιούται να καταστεί ως εγγεγραμμένος ελεγκτής στην Ιρλανδία.
- 3 Υπό την προϋπόθεση ότι η αναγνώριση αυτή θα ισχύει μόνον για πρόσωπα που αποκτούν την ιδιότητα του μέλους του Α.Ι.Α. αφού έχουν επιτύχει σε όλες τις απαιτούμενες εξετάσεις που οδηγούν στην απόκτηση του τίτλου του Α.Ι.Α. κατά ή μετά τον Ιούνιο του 1991 και αφού ικανοποιήσουν συγκεκριμένες απαιτήσεις για λογιστική επαγγελματική πείρα.
4. Πρόσωπα που γίνονται μέλη του CIMA μετά την 31 Ιουλίου 2011 θα πρέπει πρώτα να επιτύχουν στις επαγγελματικές εξετάσεις του ΣΕΛΚ στα πιο κάτω θέματα πριν καταστούν Μέλη του ΣΕΛΚ:
 - P1 Επαγγελματίας Λογιστής ή P4 Προχωρημένου Επιπέδου Οικονομική Διεύθυνση
 - P2 Εταιρικές Αναφορές / Εκθέσεις
 - P3 Επιχειρηματική Ανάλυση

Παράρτημα Δεύτερο
Παράγραφος 4(1)(γ)
Κανονισμοί για Τήρηση Μητρώου

Άλλες Χώρες

Χώρα	Τίτλος Ελεγκτή	Επαγγελματική Οργάνωση (Σημ.1)
ΗΠΑ	Certified Public Accountant	The American Institute of Certified Public Accountants (Σημ. 2)
Αυστραλία	Chartered Accountant Certified Practising Accountant	Institute of Chartered Accountants in Australia Australian Society of Certified Practising Accountants (Σημ. 3)
Ζιμπάμπουε	Chartered Accountant (Zimbabwe)	The Institute of Chartered Accountants of Zimbabwe
Καναδάς	Chartered Accountant	The Canadian Institute of Chartered Accountants
Νέα Ζηλανδία	Chartered Accountant	The New Zealand Society of Accountants
Νότιος Αφρική	Chartered Accountant	The South African Institute of Chartered Accountants

Σημειώσεις

- 1 Υπάρχουν πρόσθετες απαιτήσεις για άδεια άσκησης επαγγέλματος για τα μέλη όλων των επαγγελματικών οργανώσεων και οι ενδιαφερόμενοι θα πρέπει να αποταθούν στο ΣΕΛΚ για τις λεπτομέρειες.
- 2 Υπό την προϋπόθεση ότι πληρούν τα κριτήρια σχετικά με την ελεγκτική / λογιστική πείρα όπως πιο κάτω:
 - (α) Έχουν τριετή λογιστική / ελεγκτική πείρα που αποκτήθηκε υπό την επίβλεψη προσώπου στο οποίο χορηγήθηκε πιστοποιητικό εγγραφής από το Σύνδεσμο ή
 - (β) έχουν τριετή λογιστική / ελεγκτική πείρα που αποκτήθηκε σε πλήρη εργοδότηση σε αναγνωρισμένο εγκεκριμένο οίκο λογιστών.
- 3 Νοούμενου ότι είναι μέλος του ASCPA για τουλάχιστον πέντε χρόνια.

1.104

Εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας

1. Οι επαγγελματικές εξετάσεις αποσκοπούν στη διακρίβωση αφενός μεν των αναγκαίων θεωρητικών και πρακτικών γνώσεων στους οικείους τομείς, αφετέρου δε της ευχέρειας και εφαρμογής των γνώσεων αυτών κατά τη διενέργεια της λογιστικής και ελεγκτικής εργασίας.
2. Χωρίς επηρεασμό των γενικών εξουσιών του Συμβουλίου, το Συμβούλιο μπορεί να αναθέσει σε τρίτους τη διεξαγωγή των επαγγελματικών εξετάσεων νοουμένου ότι έχουν την κατάλληλη τεχνογνωσία και ικανότητα.
3. Οι γνώσεις των φοιτητών εξετάζονται στα ακόλουθα θέματα:

Θεμελιώδη

Γνώση

- F1 Λογιστής στην Επιχείρηση (Accountant in Business)
- F2 Διοικητική Λογιστική (Management Accounting)
- F3 Χρηματοοικονομική Λογιστική (Financial Accounting)

Επιδεξιότητα

- F4 Εταιρική και Επιχειρηματική Νομοθεσία (Corporate and Business Law)*
- F5 Αποδοτικότητα Διοίκησης (Performance Management)
- F6 Φορολογία (Taxation)*
- F7 Έκθεση Οικονομικής Θέσης (Financial Reporting)
- F8 Έλεγχος και Βεβαίωση (Audit and Assurance)
- F9 Χρηματοοικονομική Διοίκηση και Διαχείριση (Financial Management)

Επαγγελματικά

Υποχρεωτικά

- P1 Επαγγελματίας Λογιστής (Professional Accountant)
- P2 Εταιρική Αναφορά (Corporate Reporting)
- P3 Ανάλυση Επιχείρησης (Business Analysis)

Προαιρετικά (2 από 4)

- P4 Χρηματοοικονομική Διοίκηση και Διαχείριση Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Financial Management)
- P5 Αποδοτικότητα Διοίκησης Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Performance Management)
- P6 Φορολογία Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Taxation)*
- P7 Έλεγχος και Βεβαίωση Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Audit and Assurance)

* Οι φοιτητές έχουν την ευκαιρία να παρακαθίσουν τις εξετάσεις F4, F6 και P6 με βάση την Κυπριακή νομοθεσία. Οι φοιτητές που επιλέγουν τις εξετάσεις F4 και F6 με βάση την Κυπριακή νομοθεσία απαλλάσσονται από την εξέταση καταλληλότητας (aptitude test) που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (5) πιο κάτω για σκοπούς άδειας άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.

4. Απαιτείται επίσης όπως όλοι οι φοιτητές συμπληρώσουν ηλεκτρονικά το Επαγγελματικό Ηθικό μέρος (Professional Ethics module), στόχος του οποίου είναι η ανάπτυξη ηθικής γνώσης, ευαισθησίας και κρίσης τα οποία μπορούν να εφαρμοστούν στις εξετάσεις αλλά και στο χώρο εργασίας. Δεν υπάρχει εξέταση για αυτό το μέρος και, ως εκ τούτου, οι φοιτητές δεν μπορούν να αποτύχουν στο θέμα αυτό. Υπάρχει μια σειρά από ατομικές δοκιμασίες να συμπληρωθούν.

5. Πρόσωπο που είναι μέλος ενός τουλάχιστον των Σωμάτων Εγκεκριμένων Λογιστών τα οποία αναφέρονται στο Παράρτημα Πρώτο και στο Παράρτημα Δεύτερο των Κανονισμών για την Τήρηση Μητρώου (1.103) ή είναι μέλος οποιουδήποτε άλλου Οργανισμού ή Σώματος Εγκεκριμένων Λογιστών σύμφωνα με τους εν λόγω Κανονισμούς, για σκοπούς απόκτησης άδειας άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος και μόνο παρακάθεται σε εξέταση καταλληλότητας (aptitude test). Η εξέταση αυτή, που διενεργείται δύο φορές το χρόνο (Ιούνιο και Δεκέμβριο), περιλαμβάνει τα θέματα F4 και F6 με βάση την Κυπριακή νομοθεσία.

Διευκρινίσεις

- (α) Απόφοιτοι του Πανεπιστημίου Κύπρου που εξασφαλίζουν από το ACCA εξαίρεση από τα θέματα F4 και F6, με βάση ορισμένα κριτήρια, θα θεωρούνται ότι ικανοποιούν την πιο πάνω εξέταση καταλληλότητας. Το ίδιο θα ισχύει και σε μέλη του Institute of Chartered Accountants in England and Wales που είναι απόφοιτοι του Πανεπιστημίου Κύπρου και θα μπορούσαν να εξασφαλίσουν εξαίρεση από τα θέματα F4 και F6.
- (β) Άτομα που δεν είναι μέλη σωμάτων λογιστών που ο Σύνδεσμος αναγνώριζε μέχρι τις 2 Οκτωβρίου 2001 (π.χ. Ορκωτός Λογιστής Ελλάδος) θα πρέπει να παρακαθίσουν τις εξετάσεις καταλληλότητας διότι δεν είχαν οποιοδήποτε κεκτημένο δικαίωμα στις 2 Οκτωβρίου 2001.

Μεταβατικές διατάξεις

- (α) Σχετικά με τις εξετάσεις καταλληλότητας (aptitude test) στα θέματα εταιρικού δικαίου και φορολογικού δικαίου της Κύπρου, αποφασίστηκε όπως τα άτομα που θα επιτύχουν στις εξετάσεις του Κοινού Σχεδίου με το ACCA μέχρι και τις εξετάσεις του Δεκεμβρίου του 2004, και τα άτομα που θα αποκτήσουν τα δύο χρόνια πείρας μετά την απόκτηση του επαγγελματικού τους προσόντος μέχρι τις 30 Ιουνίου 2007, θα εξαιρούνται της υποχρέωσης να παρακαθίσουν στις εξετάσεις καταλληλότητας.
- (β) Άτομα που έχουν επιτύχει την εξέταση P6 Φορολογία Προχωρημένου Επιπέδου της νομοθεσίας του Ηνωμένου Βασιλείου της εξεταστικής περιόδου Ιουνίου και Δεκεμβρίου του 2004 θα εξαιρούνται από την υποχρέωση να επιτύχουν την Κυπριακή εξέταση F6 για σκοπούς άδειας άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.
- (γ) Οι πιο πάνω μεταβατικές διατάξεις δεν ισχύουν στις περιπτώσεις μη κατοίκων Κύπρου.

6. Οι φοιτητές για σκοπούς της παραγράφου 4(1)(α) ή (δ) του Κανονισμού 1.103 «Τήρηση Μητρώου» εγγράφονται στο Σύνδεσμο ως Φοιτητές στο Μητρώο Φοιτητών Λογιστών μετά από αίτηση στο σχετικό εγκεκριμένο έντυπο.
7. Οι φοιτητές οφείλουν να συμπληρώσουν πρόγραμμα θεωρητικής διδασκαλίας εγκεκριμένο από το Συμβούλιο.
8. Οι εξετάσεις διενεργούνται δυο φορές το χρόνο, τον Ιούνιο και το Δεκέμβριο. Εκτός από τα θέματα των εξετάσεων του Μέρους «Γνώση» (F1, F2 και F3) που είναι διάρκειας δύο ωρών για κάθε θέμα, οι υπόλοιπες εξετάσεις είναι διάρκειας τριών ωρών για κάθε θέμα.
9. Εξετάσεις με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (computer-based exams) είναι διαθέσιμες για τα θέματα F1, F2 και F3 και οι φοιτητές μπορούν να τις παρακαθίσουν αντί των έντυπων εξετάσεων (paper-based exams) του Ιουνίου και Δεκεμβρίου. Επιπλέον μπορούν να λάβουν τα αποτελέσματα αυτών των εξετάσεων αμέσως με την ολοκλήρωση της κάθε εξέτασης.

10. Οι φοιτητές μπορούν να παρακάθονται σε εξετάσεις μέχρι και τέσσερα θέματα σε κάθε εξαμηνιαίο κύκλο περιλαμβανομένων και των εξετάσεων με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (computer-based exams), νοουμένου ότι παρακάθονται τα θέματα με τη σειρά. Οι εξαμηνιαίοι κύκλοι έχουν καθοριστεί ως εξής:
- Κύκλος Ιουνίου – 1 Φεβρουαρίου – 31 Ιουλίου, περιλαμβανομένης της έντυπης εξέτασης (paper-based exams) του Ιουνίου.
 - Κύκλος Δεκεμβρίου – 1 Αυγούστου – 31 Ιανουαρίου, περιλαμβανομένης της έντυπης εξέτασης (paper-based exams) του Δεκεμβρίου.
11. Ο κάθε φοιτητής έχει δέκα χρόνια για να συμπληρώσει όλες τις εξετάσεις από την ημερομηνία εγγραφής του ως φοιτητής. Μετά το πέρας των δέκα χρόνων αν δεν έχει συμπληρώσει τις εξετάσεις, ο φοιτητής διαγράφεται από την εξεταστική διαδικασία.
12. Ο βαθμός επιτυχίας για κάθε θέμα είναι 50%.
13. Οι φοιτητές, οι οποίοι με τη συμπλήρωση των εξετάσεων και της απαραίτητης πρακτικής πείρας θα επιθυμούν να αποκτήσουν άδεια άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος, πρέπει απαραίτητα να επιτύχουν στην εξέταση P7 Έλεγχος και Βεβαίωση Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Audit and Assurance).

Μεταβατική διάταξη

Άτομα που κατείχαν τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτές εταιρειών σύμφωνα με τη νομοθεσία που ίσχυε πριν από τις 4 Μαΐου 2001 και τα άτομα που απέκτησαν το επαγγελματικό τους προσόν κατά την περίοδο από 4 Μαΐου 2001 μέχρι την 1 Οκτωβρίου 2001 θα εξαιρούνται αυτής της προϋπόθεσης.

14. Πρόσωπα που κατέχουν σχετικά ακαδημαϊκά και επαγγελματικά προσόντα μπορούν μετά από αίτηση τους να εξαιρεθούν από τις εξετάσεις θεμάτων του Θεμελιώδους Μέρους. Δεν παραχωρούνται εξαιρέσεις εξετάσεων θεμάτων του Επαγγελματικού Μέρους.

1.105

Φοιτητές Λογιστές

Εγγραφή Φοιτητών Λογιστών

1. Κάθε πρόσωπο που επιθυμεί να εγγραφεί ως εγκεκριμένος λογιστής σύμφωνα με την παράγραφο 4(1)(α) του Κανονισμού 1.103 «Τήρηση Μητρώου» οφείλει πρώτα να εγγραφεί στο Μητρώο Φοιτητών Λογιστών που τηρείται από το Συμβούλιο, αφού υποβάλει αίτηση σε τύπο που καθορίζεται από το Συμβούλιο και αφού καταβάλει το καθορισμένο τέλος.
2. Πρόσωπο το οποίο αποπεράτωσε με επιτυχία τις επαγγελματικές εξετάσεις σύμφωνα με τον Κανονισμό 1.104 «Εξετάσεις Επαγγελματικής Ικανότητας» μεταφέρεται στο Μητρώο Αποφοίτων Λογιστών μέχρι της υποβολής και έγκρισης της αίτησής του για να εγγραφεί στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 4(1)(α) του Κανονισμού 1.103 «Τήρηση Μητρώου».
3. Πρόσωπο το οποίο έχει αποπερατώσει με επιτυχία τις επαγγελματικές εξετάσεις αναγνωρισμένων επαγγελματικών σωμάτων, όπως το ACCA και CPA Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, μπορεί να εγγραφεί στο Μητρώο Αποφοίτων Λογιστών μέχρι την απόκτηση της απαιτούμενης πρακτικής πείρας και την υποβολή και έγκριση της αίτησής του για να εγγραφεί στο Μητρώο Εγκεκριμένων Λογιστών σύμφωνα με την παράγραφο 2(1) του Κανονισμού 1.103 «Τήρηση Μητρώου».

1.106

Απαιτούμενη πρακτική πείρα

Πρακτική πείρα για εγγραφή στο Μητρώο

1. (1) Πρόσωπο που επιθυμεί να εγγραφεί στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 4(1)(α) ή την παράγραφο 4(1)(δ)(ii) του Κανονισμού 1.103 «Τήρηση Μητρώου», οφείλει να αποκτήσει πρακτική πείρα τουλάχιστον τριών ετών υπό την επίβλεψη προσώπου στο οποίο έχει χορηγηθεί πιστοποιητικό εγγραφής και νοουμένου ότι έχει εγγραφεί στο Σύνδεσμο ως Φοιτητής Λογιστής.
- (2) Η πρακτική πείρα θα αφορά τις ακόλουθες κύριες κατηγορίες τεχνικής εργασίας: Λογιστική, Ελεγκτική, Φορολογική, Οικονομική Διαχείριση, Εταιρικό Δίκαιο και Πληροφορική.

Πρακτική πείρα για άσκηση του επαγγέλματος

2. (1) Για απόκτηση του πιστοποιητικού άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος καθώς και παροχής διοικητικών υπηρεσιών, πρέπει να ικανοποιηθούν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 6 του Κανονισμού 1.201 «Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος».
- (2) Για απόκτηση του πιστοποιητικού άσκησης του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος, πρέπει να ικανοποιηθούν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 9 του Κανονισμού 1.201 «Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος».

1.107

Επαγγελματική δεοντολογία

Συνοπτικός τίτλος

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι Κανονισμοί Δεοντολογίας για τους Εγκεκριμένους Λογιστές, τους Φοιτητές Λογιστές και τους Απόφοιτους Λογιστές.

Ερμηνεία

2. Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια οι διάφοροι όροι και ορισμοί έχουν την ίδια έννοια που τους αποδίδεται στον Κανονισμό 2 του Καταστατικού και "Καταστατικό" σημαίνει το Καταστατικό του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου.

"Μέλος" σημαίνει εγκεκριμένο λογιστή ή Φοιτητή Λογιστή ή Απόφοιτο Λογιστή και περιλαμβάνει και νόμιμο ελεγκτικό γραφείο.

Σκοπός

3. (1) Οι βασικοί σκοποί των Κανονισμών αυτών είναι η διασφάλιση της ποιότητας και διαφάνειας των παρερχομένων από τους εγκεκριμένους λογιστές υπηρεσιών, προστασία τόσο του ηθικού και επαγγελματικού κύρους του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου και των μελών του, όσο και των νόμιμων δικαιωμάτων του κάθε πελάτη ή τρίτου που χρησιμοποιεί υποχρεωτικά ή προαιρετικά τις υπηρεσίες του εγκεκριμένου λογιστή.
- (2) Για την επίτευξη των παραπάνω σκοπών, επιβάλλεται για κάθε Μέλος του Συνδέσμου η τήρηση των παρακάτω γενικών αρχών και κανόνων παράλληλα με τις ειδικότερες υποχρεώσεις του που απορρέουν από άλλες διατάξεις του Καταστατικού, των Κανονισμών και Οδηγιών του Συνδέσμου καθώς και από τις ειδικές διατάξεις των παρόντων Κανονισμών.

Θεμελιώδεις αρχές

- (3) Σε κάθε περίπτωση, το Μέλος οφείλει:
 - (α) Να συμπεριφέρεται με αξιοπρέπεια έναντι όλων των προσώπων με τα οποία έρχεται σε επαφή κατά τη διάρκεια των επαγγελματικών δραστηριοτήτων του (περιλαμβανομένων των πελατών και των συναδέλφων μελών του Συνδέσμου).
 - (β) Να μην αναλαμβάνει την οποιαδήποτε ανατιθέμενη σε αυτόν εργασία, αν δεν είναι βέβαιος ότι έχουν τηρηθεί όλες οι προϋποθέσεις και οι διαδικασίες που προβλέπονται από το Νόμο, τους παρόντες Κανονισμούς, τις Αποφάσεις και Οδηγίες του Συμβουλίου.
 - (γ) Να τηρεί επιμελώς όλους τους κανόνες που διασφαλίζουν την ανεξαρτησία του έναντι των πελατών του.
 - (δ) Να μη χρησιμοποιεί την ιδιότητα του Μέλους για την εξυπηρέτηση ιδιωτικών συμφερόντων του ιδίου ή προσκείμενου σε αυτόν προσώπου.
 - (ε) Να μην αρνείται και να μην αναβάλλει ή εγκαταλείπει χωρίς δικαιολογημένο λόγο οποιαδήποτε ανατεθείσα σε αυτόν εργασία.

- (στ) Να μην παρέχει ανακριβή ή παραπλανητικά στοιχεία και πληροφορίες σε πελάτες και τρίτους καθώς και στα θεσμικά ή εντεταλμένα όργανα του Συνδέσμου.
- (ζ) Να μη δυσφημεί, απειλεί, προσβάλλει ή εκβιάζει πελάτες, συναδέλφους, ή όργανα του Συνδέσμου.
- (η) Να μην ανταγωνίζεται με τρόπο αθέμιτο άλλα Μέλη του Συνδέσμου και να μην επιδιώκει την προσέλκυση ή διατήρηση εργασιών με μη διαφανή μέσα.
- (θ) Να προστατεύει το κύρος του Συνδέσμου και των οργάνων του, καθώς και των Αποφάσεων και Οδηγιών του Συμβουλίου και να μη συγκαλύπτει οποιαδήποτε παράβαση των παρόντων Κανονισμών που περιήλθε σε γνώση του.

Ακεραιότητα, αντικειμενικότητα και ανεξαρτησία

- 4. (1) Κάθε Μέλος οφείλει πάντοτε να ασκεί τη λογιστική ή ελεγκτική εργασία κατά τρόπο αντικειμενικό και ανεξάρτητο από κάθε είδους επιρροή του πελάτη.
- (2) Το Μέλος που αδυνατεί να είναι ανεξάρτητο, ώστε να παρέχει μια έντιμη και αμερόληπτη γνώμη, οφείλει να μην αποδεχθεί την εργασία ή να διακόψει την ανατεθείσα σε αυτόν εργασία, αν οι υπάρχουσες ή διαμορφωθείσες συνθήκες κλονίζουν είτε την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα και την προς αυτόν εμπιστοσύνη των τρίτων, είτε τις σχέσεις του με συναδέλφους Μέλη του Συνδέσμου.
- (3) Το κάθε Μέλος οφείλει να τηρεί τους ακόλουθους κανόνες, ώστε να εξασφαλίζει την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητά του:
 - (α) Να μην αποφασίζει ο ίδιος σε θέματα αρμοδιότητας του πελάτη. Επίσης πρέπει να αποφεύγει να εκφράζει την κρίση του στις επιχειρηματικές επιλογές ή αποφάσεις του πελάτη.
 - (β) Να τηρεί αμερόληπτη στάση σε αντικρουόμενες απόψεις των πελατών ή άλλων ενδιαφερομένων, εκφράζοντας χωρίς περιττούς χαρακτηρισμούς τις αντικειμενικές διαπιστώσεις και υποδείξεις που βασίζονται σε επιμελή εργασία του.

Εχεμύθεια

- 5. (1) Κάθε Μέλος οφείλει να τηρεί το επαγγελματικό απόρρητο και να μην αποκαλύπτει γεγονότα ή πληροφορίες που περιήλθαν σε γνώση του κατά την εκτέλεση της λογιστικής ή ελεγκτικής εργασίας του, εκτός εάν υπέχει τέτοια υποχρέωση από το νόμο, τα επαγγελματικά πρότυπα και τις Οδηγίες που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο, περιλαμβανομένων και των παρόντων Κανονισμών.
- (2) Απαγορεύεται στο Μέλος να κάνει χρήση καθ' οιονδήποτε τρόπο, για δικό του όφελος ή όφελος τρίτων, των γεγονότων και των πληροφοριών που περιήλθαν σε γνώση του κατά την εκτέλεση της λογιστικής ή ελεγκτικής εργασίας του, εκτός αν η αποκάλυψη των γεγονότων και των πληροφοριών είναι θέμα αρχής ή για την υπεράσπιση των θέσεων του ενώπιον του Συμβουλίου ή της Πειθαρχικής Επιτροπής του Συνδέσμου.
- (3) Το Μέλος οφείλει να τηρεί το επαγγελματικό απόρρητο και μετά τη λήξη της παροχής των επαγγελματικών υπηρεσιών του προς οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο.
- (4) Κάθε Μέλος οφείλει να υπενθυμίζει στους υπαλλήλους του την υποχρέωση τήρησης του επαγγελματικού απορρήτου και να εξασφαλίζει κατά το δυνατόν ότι οι υπάλληλοί του θα τηρήσουν αυτό.

Αλλαγές σε επαγγελματικό διορισμό

6. (1) Όταν ένα Μέλος («προτεινόμενος λογιστής») προσεγγίζεται για πρώτη φορά από ένα πιθανό πελάτη πρέπει να εξηγήσει το επαγγελματικό του καθήκον να επικοινωνήσει με τον συνάδελφό του («υπάρχων λογιστής») εάν του ζητηθεί να ενεργήσει, ή προταθεί για το διορισμό.
- (2) Αν προταθεί για διορισμό ο προτεινόμενος λογιστής πρέπει να ζητήσει από τον πελάτη, όπως ο τελευταίος πληροφορήσει τον υπάρχοντα λογιστή για την προτεινόμενη αλλαγή, και ταυτόχρονα να ζητήσει από τον πελάτη να δώσει στον τελευταίο γραπτή έγκριση να συζητήσει τις υποθέσεις του πελάτη με τον προτεινόμενο λογιστή.
- (3) Ο προτεινόμενος λογιστής πρέπει ακολούθως να επικοινωνήσει γραπτώς με τον υπάρχοντα λογιστή, ζητώντας πληροφορίες οι οποίες πιθανόν να επηρεάσουν την απόφασή του σχετικά με το, εάν πρέπει ή όχι, να αποδεχθεί το διορισμό.
- (4) Αν ο πελάτης δεν δώσει ή αρνηθεί να δώσει στον υπάρχοντα λογιστή έγκριση να συζητήσει τις υποθέσεις του με τον προτεινόμενο λογιστή, ο υπάρχων λογιστής πρέπει να αναφέρει αυτό στον προτεινόμενο λογιστή, ο οποίος δεν πρέπει να αποδεχθεί τον προτεινόμενο διορισμό.
- (5) Ο υπάρχων λογιστής πρέπει να απαντήσει χωρίς καθυστέρηση στην επικοινωνία από τον προτεινόμενο λογιστή. Αν δεν υπάρχουν θέματα για τα οποία ο προτεινόμενος λογιστής πρέπει να έχει υπόψη του, ο υπάρχων λογιστής πρέπει να γράψει και να επιβεβαιώσει τούτο. Εάν όμως υπάρχουν τέτοια θέματα πρέπει να πληροφορήσει τον προτεινόμενο λογιστή για εκείνους τους παράγοντες για τους οποίους, κατά τη γνώμη του, ο υπάρχων λογιστής μπορεί να εξηγήσει προφορικά και ο προτεινόμενος λογιστής πρέπει να είναι έτοιμος να συνεργαστεί με τον υπάρχοντα λογιστή εάν ο τελευταίος επιθυμεί, και ο καθένας πρέπει να κρατήσει τα δικά του πρακτικά τέτοιων συζητήσεων.
- (6) Αν στην απάντηση του υπάρχοντα λογιστή έχει εγερθεί θέμα αντικρουόμενων απόψεων μεταξύ του πελάτη και του ιδίου, ο προτεινόμενος λογιστής θα πρέπει να συζητήσει το θέμα με τον πελάτη και να ικανοποιήσει τον εαυτό του ότι η άποψη του πελάτη μπορεί να γίνει αποδεκτή ως λογική εξήγηση ή διαφορετικά να μην αποδεχτεί τον προτεινόμενο διορισμό.
- (7) Σε περίπτωση όπου ο υπάρχων λογιστής δεν ανταποκριθεί μέσα σε μια λογική χρονική περίοδο, ο προτεινόμενος λογιστής θα πρέπει να επικοινωνήσει με τον υπάρχοντα λογιστή, με άλλα μέσα, για παράδειγμα τηλεφωνικώς ή μέσω τηλεομοιοτύπου ή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εάν και αυτές οι προσπάθειες αποτύχουν, και στην περίπτωση όπου ο προτεινόμενος λογιστής δεν έχει λόγο να πιστεύει στην ύπαρξη δυσμενών περιστάσεων σχετικά με την αλλαγή στον επαγγελματικό διορισμό, θα πρέπει να στείλει μια τελική επιστολή με υπηρεσία συστημένης παράδοσης, δηλώνοντας ότι εάν δεν πάρει απάντηση σε ένα τακτό χρονικό διάστημα θα υποθέσει ότι δεν υπάρχουν θέματα τα οποία πρέπει να έρθουν σε γνώση του.
- (8) Αν ο προτεινόμενος λογιστής είναι ικανοποιημένος ότι μπορεί να ενεργήσει εκ μέρους του πελάτη και αποφασίσει να αποδεχτεί τον προτεινόμενο διορισμό, θα πρέπει να κοινοποιήσει την απόφασή του στον πελάτη.
- (9) Στις περιπτώσεις που, παρόλο που το Μέλος έχει πληροφορηθεί για τα θέματα που αποτελούν πηγή διαφωνίας μεταξύ του υπάρχοντα λογιστή και του πελάτη, αποφασίσει να αποδεχθεί τον προτεινόμενο διορισμό θα πρέπει να είναι έτοιμο, εάν κληθεί για απόδειξη στο Σύνδεσμο ότι έχει επαρκώς εξετάσει όλα τα πιο πάνω θέματα.

- (10) Η ύπαρξη απλήρωτης αμοιβής δεν είναι από μόνος του λόγος για τον οποίο ο προτεινόμενος λογιστής δεν πρέπει να αποδεχθεί πρόταση για υποψηφιότητα.
- (11) Ο προτεινόμενος λογιστής οφείλει να χειρίζεται με εμπιστευτικότητα οποιεσδήποτε πληροφορίες του έχουν παρασχεθεί από τον υπάρχοντα λογιστή.
- (12) Μέλος που καλείται να αποδεχθεί πρόταση για διορισμό σε περίπτωση θανάτου ενός άλλου λογιστή, οφείλει να προσπαθήσει να λάβει πληροφορίες από τους διαχειριστές της περιουσίας του αποβιώσαντος λογιστή ή άλλη κατάλληλη πηγή.
- (13) Ο λογιστής που αντικαθίσταται οφείλει να μεταβιβάσει αμέσως στον πελάτη ή στον αντικαταστάτη του, μετά που ο τελευταίος έχει διοριστεί δεόντως, όλα τα βιβλία και έγγραφα του πελάτη που κατέχει, εκτός αν ασκεί το δικαίωμα επίσχεσης για απλήρωτη αμοιβή.
- (14) **Μεταβίβαση πληροφοριών:**
- Για να εξασφαλιστεί συνέχιση της μεταχείρισης των υποθέσεων του πελάτη, ο προηγούμενος ελεγκτής πρέπει να παρέχει έγκαιρα στους νέους λογιστές όλη τη λογικά μεταφερόμενη πληροφόρηση που ζητούν χωρίς οποιαδήποτε χρέωση.
 - Όλη η λογικά μεταφερόμενη πληροφόρηση πρέπει να παρέχεται ακόμα και όταν υπάρχουν απλήρωτες αμοιβές.
 - «Λογικά μεταφερόμενη πληροφόρηση» σημαίνει:
 - (α) ένα αντίγραφο των τελευταίων εγκεκριμένων λογαριασμών του πελάτη, και
 - (β) ένα λεπτομερές ισοζύγιο που συμφωνά με αυτούς τους λογαριασμούς.
 - Οποιαδήποτε πληροφόρηση πέραν της λογικά μεταφερόμενης πληροφόρησης, όπως ορίζεται πιο πάνω, παρέχεται απόλυτα στην κρίση του προηγούμενου ελεγκτή ο οποίος μπορεί να χρεώσει το πρόσωπο που τη ζήτησε.
- (15) Μέλος από το οποίο ζητείται να αναλάβει λογιστική ή ελεγκτική εργασία, επαναλαμβανόμενη ή μη, που είναι επιπρόσθετη με εκείνη που διεξάγεται ήδη από άλλο Μέλος, οφείλει να ειδοποιήσει το άλλο Μέλος για την εργασία που του έχει ζητηθεί, εκτός εάν ο πελάτης δώσει λόγους που θα πείσουν το Μέλος ότι το άλλο Μέλος δεν πρέπει να ειδοποιηθεί.

Παροχή συμβουλών

7. (1) Αν ένα Μέλος λαμβάνει συμβουλή από ένα άλλο Μέλος (ο σύμβουλος) πάνω σε συμβουλευτική βάση για λογαριασμό ενός πελάτη, ο σύμβουλος δεν πρέπει, χωρίς τη συγκατάθεση του Μέλους, να αποδεχτεί από εκείνο τον πελάτη μέσα σε τρία χρόνια από τη συμπλήρωση της συμβουλευτικής εργασίας, οποιαδήποτε εργασία η οποία έγινε από το Μέλος, κατά το χρόνο που ο σύμβουλος διορίστηκε για πρώτη φορά αναφορικά με τις υποθέσεις του εν λόγω πελάτη.
- (2) Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που το Μέλος συστήνει ένα από τους πελάτες του στο σύμβουλο για σκοπούς παροχής συμβουλών.

Αμοιβή

8. (1) Το Μέλος δικαιούται να χρεώνει για τις υπηρεσίες του:
- (i) τέτοια αμοιβή όπως έχει συμφωνήσει με τον πελάτη του, ή

- (ii) αμοιβή υπολογιζόμενη σύμφωνα με οποιαδήποτε συμφωνία με τον πελάτη του, ή
 - (iii) στην απουσία οποιασδήποτε συμφωνίας, αμοιβή υπολογιζόμενη με αναφορά στις συνήθειες του επαγγέλματος.
- (2) Όπου η βάση της αμοιβής δεν έχει συμφωνηθεί με τον πελάτη, το Μέλος πρέπει να χρεώνει αμοιβή που να είναι δίκαιη και λογική έχοντας υπόψη,
- (α) την αρχαιότητα και επαγγελματική ειδικότητα των προσώπων που εξ' ανάγκης απασχολούνται στην εργασία,
 - (β) το χρόνο που ξοδεύεται από κάθε πρόσωπο,
 - (γ) το βαθμό του κινδύνου και ευθύνης που συνεπάγεται η εργασία, και
 - (δ) την προτεραιότητα και σημασία της εργασίας στον πελάτη μαζί με οποιαδήποτε έξοδα που έχουν δαπανηθεί εύλογα.
- (3) Το Μέλος οφείλει να πληροφορεί τον πελάτη γραπτώς πριν την έναρξη οποιουδήποτε διορισμού τη βάση επί της οποίας θα υπολογίζεται η αμοιβή που προτίθεται να χρεώνει τον εν λόγω πελάτη για τις υπηρεσίες του, και όταν ζητηθεί και όπου είναι πρακτικό, το ύψος της αμοιβής που πιθανό να χρεωθεί για οποιαδήποτε εργασία.
- (4) Το Μέλος πρέπει, με την πρώτη ευκαιρία, να συζητά και να εξηγεί τη βάση πάνω στην οποία η αμοιβή θα υπολογίζεται και, όπου είναι πρακτικό, το υπολογιζόμενο αρχικό ποσό αμοιβής. Οι διευθετήσεις που συμφωνούνται πρέπει να επιβεβαιώνονται γραπτώς, συνήθως σε μια επιστολή διορισμού περιλαμβανομένης βεβαίωσης οποιουδήποτε υπολογισμού, προσφοράς ή άλλης ένδειξης, και όπου η βάση της μελλοντικής αμοιβής διαφέρει από εκείνη της αρχικής αμοιβής, τη βάση πάνω στην οποία τέτοια αμοιβή θα χρεώνεται. Όπου δεν υπάρχει επιστολή διορισμού το Μέλος πρέπει να επιβεβαιώνει την αρχική συζήτηση γραπτώς στον πελάτη του, όσο πιο γρήγορα είναι πρακτικό.
- (5) Προτάσεις για την αμοιβή πρέπει να γίνονται μόνο μετά από κατάλληλη μελέτη της φύσης της επιχείρησης του πελάτη, την περιπλοκότητα των εργασιών του και την εργασία που θα επιτελεστεί.
- (6) Το γεγονός ότι ένα Μέλος έχει προτείνει αμοιβή χαμηλότερη από ένα άλλο συνάδελφό του δεν είναι ανάρμοστο νοουμένου ότι λαμβάνεται η φροντίδα να διασφαλίζεται ότι ο πελάτης έχει πλήρη κατανόηση των υπηρεσιών που καλύπτονται από την αμοιβή και τη βάση πάνω στην οποία η αμοιβή θα καθορίζεται, τόσο για τον τρέχοντα χρόνο όσο και για τα μελλοντικά χρόνια.
- (7) Το Μέλος που αναλαμβάνει εργασία μετά που υπέβαλε προσφορά για επίπεδα αμοιβής τα οποία έχει λόγους να πιστεύει ότι είναι σημαντικά χαμηλότερα από εκείνα που πρότειναν οι άλλοι, πρέπει να έχει υπόψη του ότι η αντικειμενικότητά του μπορεί να φαίνεται ότι απειλείται. Σε τέτοια περίπτωση το Μέλος πρέπει να διασφαλίζει ότι η εργασία του συμμορφώνεται με τα Ελεγκτικά Πρότυπα και Οδηγίες και Κανονισμούς Ελέγχου και ιδιαίτερα τις διαδικασίες ελέγχου ποιότητας.
- (8) Κάθε Μέλος οφείλει να προμηθεύει, είτε στο τιμολόγιο χρέωσης της αμοιβής είτε μεταγενέστερα μετά από παράκληση, και χωρίς περαιτέρω επιβάρυνση, τέτοιες λεπτομέρειες που είναι λογικές για να μπορέσει ο πελάτης να αντιληφθεί τη βάση πάνω στην οποία ο λογαριασμός της αμοιβής έχει ετοιμαστεί.

- (9) Όπου η αμοιβή που έχει χρεωθεί υπερβαίνει, χωρίς προηγούμενη συμφωνία, την προσφορά ή υπολογισμό ή ένδειξη της αμοιβής που δόθηκε από ένα Μέλος με ποσό πέραν από ένα λογικό ποσό, το Μέλος πρέπει να είναι έτοιμο να προμηθεύσει τον πελάτη με πλήρη και λεπτομερή εξήγηση του περί πλέον ποσού και να προβεί σε βήματα να επιλύσει γρήγορα οποιαδήποτε αμφισβήτηση που δυνατό να προκύπτει.
- (10) Το Μέλος του οποίου η αμοιβή δεν έχει πληρωθεί, έχει δικαίωμα να παρακρατήσει ορισμένα βιβλία και έγγραφα ενός πελάτη πάνω στα οποία έχει εργαστεί, με την άσκηση του δικαιώματος επίσχεσης και μπορεί να αρνηθεί να δώσει πληροφορίες στον πελάτη ή στο διάδοχο Μέλος μέχρι να πληρωθεί η εν λόγω αμοιβή. Όμως, το Μέλος που ενεργεί με αυτό τον τρόπο πρέπει να είναι έτοιμο να πάρει εύλογα βήματα να λύσει οποιαδήποτε αμφισβήτηση που σχετίζεται με το ποσό της εν λόγω αμοιβής.
- (11) Η αμοιβή δεν πρέπει να χρεώνεται ως εκατοστιαία αναλογία του οικονομικού αντικειμένου της παρεχόμενης υπηρεσίας ή σε συνάρτηση της έκβασης της υπόθεσης:
- Νοείται ότι σε πτωχεύσεις, εκκαθαρίσεις, παραλήψεις, διαχειρίσεις, εθελοντικές διευθετήσεις και παρόμοια εργασία η αμοιβή μπορεί, με νόμο ή παράδοση, να βασίζεται σε ποσοστό των εισπράξεων ή ποσοστό διανομής. Συνεπώς, μπορεί να μην είναι δυνατό να γίνει διαπραγμάτευση του ποσού της αμοιβής εκ των προτέρων.
- (12) Σε ορισμένες περιπτώσεις, όπως συμβουλή για εξαγορά διεύθυνσης, εξασφάλιση κεφαλαίου επιχείρησης, εντολή για έρευνα αγοράς ή πωλήσεις, η αμοιβή δεν μπορεί ρεαλιστικά να χρεωθεί παρά μόνο πάνω σε ενδεχόμενη βάση. Οποιαδήποτε διαφορετική απαίτηση σε ορισμένες περιπτώσεις, θα αποστερούσε πιθανούς πελάτες από επαγγελματική βοήθεια, για παράδειγμα όπου η ικανότητα του πελάτη να πληρώσει εξαρτάται από την επιτυχία ή αποτυχία της επιχείρησης.
- (13) Όπου η εργασία υπόκειται σε αμοιβή πάνω σε ενδεχόμενη βάση, εκατοστιαία ή άλλη παρόμοια βάση, η ιδιότητα με την οποία το Μέλος έχει εργαστεί και η βάση της αμοιβής του πρέπει να γίνεται καθαρή πάνω σε οποιοδήποτε έγγραφο ετοιμάζεται από το Μέλος με την προσδοκία ότι ένα τρίτο μέρος πιθανό να βασιστεί πάνω σε αυτό.
- (14) Η αμοιβή των νόμιμων ελεγκτών δεν δύναται:
- (α) να επηρεάζεται ή να προσδιορίζεται από την παροχή συμπληρωματικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα.
- (β) να βασίζεται στην πραγματοποίηση οποιασδήποτε μορφής μελλοντικών γεγονότων.

Διαφήμιση και δημοσιότητα

9. (1) Ένα Μέλος μπορεί να αναζητεί δημοσιότητα για τις υπηρεσίες του, με οποιοδήποτε τρόπο που είναι συνεπής με την αξιοπρέπεια του επαγγέλματος και δεν πρέπει να προβάλλει μια εικόνα που είναι ασυνεπής με εκείνη ενός επαγγελματία που δεσμεύεται με ψηλά ηθικά και τεχνικά επίπεδα.
- (2) Οι διαφημίσεις ενός Μέλους πρέπει να συμμορφώνονται με την κείμενη νομοθεσία σε ισχύ από καιρό σε καιρό και να συνάδουν με τη διαύγεια, τιμιότητα και φιλαλήθεια.
- (3) Μια διαφήμιση πρέπει καθαρά να διακρίνεται ως τέτοια.
- (4) Οι προηγούμενες πρόνοιες έχουν ίση εφαρμογή στα επιστολόχαρτα, τιμολόγια και παρόμοια έγγραφα ενός Μέλους.

- (5) Αν γίνεται αναφορά σε διαφημιστικό υλικό για αμοιβή, για τη βάση πάνω στην οποία η αμοιβή υπολογίζεται, ή σε ωριαία ή άλλα ποσοστά χρεώσεων, πρέπει να λαμβάνεται η μέγιστη φροντίδα για να διασφαλίζεται ότι τέτοια αναφορά δεν παραπλανάει όσον αφορά την ακριβή έκταση των υπηρεσιών και χρονική δέσμευση που η αναφορά σκοπεύει να καλύψει. Τα Μέλη δεν πρέπει να κάνουν συγκρίσεις σε τέτοια διαφημιστικά υλικά μεταξύ της αμοιβής τους και της αμοιβής άλλων Μελών.
- (6) Ο κίνδυνος να δίνεται παραπλανητική εντύπωση είναι ιδιαίτερα αισθητός όταν περιορισμοί χώρου περιορίζουν την ποσότητα των πληροφοριών που μπορούν να δοθούν. Γι' αυτό το λόγο θα είναι σπάνια κατάλληλο να περιλαμβάνονται πληροφορίες για την αμοιβή σε σύντομες διαφημίσεις.
- (7) Ένα Μέλος μπορεί να προσφέρει δωρεάν συμβουλή αναφορικά με την οποία μπορούν να συζητηθούν τα επίπεδα της αμοιβής.
- (8) Διαφημιστικό υλικό μπορεί να περιέχει οποιαδήποτε πραγματική κατάσταση την ορθότητα της οποίας το Μέλος μπορεί να δικαιολογήσει, αλλά δεν πρέπει να κάνει δυσανάλογες αναφορές σε ή δυσανάλογες συγκρίσεις με τις υπηρεσίες άλλων.
- (9) Χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή σε ισχυρισμούς μεγέθους ή ποιότητας. Για παράδειγμα, είναι αδύνατο να γνωρίζει ένας κατά πόσο ο ισχυρισμός "ο μεγαλύτερος οίκος" σε ένα τομέα είναι αναφορά στον αριθμό των συνεταίρων ή προσωπικού, τον αριθμό των γραφείων ή το ποσό του εισοδήματος. Ένας ισχυρισμός ότι είναι "ο καλύτερος" λογιστής είναι υποκειμενικός και αναπόδεικτος.
- (10) Ένα Μέλος δεν πρέπει κάτω από οποιοδήποτε περιστάσεις, να προωθεί ή να επιζητεί την προώθηση των υπηρεσιών του, ή τις υπηρεσίες ενός άλλου Μέλους, με τέτοιο τρόπο ή σε τέτοιο βαθμό έτσι που να σημαίνουν παρενόχληση ενός πιθανού πελάτη.
- (11) Αναφορικά με λογιστική ή ελεγκτική εργασία ένα Μέλος δεν πρέπει να κάνει απρόσκλητη προσωπική επίσκεψη ή τηλεφώνημα σε ένα πρόσωπο που δεν είναι πελάτης με σκοπό την ανάληψη επαγγελματικής εργασίας από το μη πελάτη.
- (12) Διαφημιστικό ή τεχνικό υλικό μπορεί να σταλεί σε μη πελάτες με το ταχυδρομείο ή άλλα μέσα, τηρουμένης της υποπαραγράφου (14) κατωτέρω. Τέτοια διανομή δεν πρέπει, σε περίπτωση λογιστικής ή ελεγκτικής εργασίας να ακολουθείται με προσωπική επίσκεψη ή τηλεφώνημα εκτός κατόπιν ειδικής παράκλησης του αποδέκτη.
- (13) Οι ίδιοι περιορισμοί ισχύουν και στην απευθείας ταχυδρόμηση άλλου διαφημιστικού ή τεχνικού υλικού.
- (14) Απρόσκλητο διαφημιστικό ή τεχνικό υλικό δεν πρέπει να στέλνεται σε μη πελάτη με τηλεομοιοτύπο ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα.
- (15) Ένα Μέλος μπορεί να στείλει μια επιστολή συστήνοντας τον οίκο του και την έκταση των υπηρεσιών του σε έναν άλλο επαγγελματικό σύμβουλο, όπως δικηγόρο ή τραπεζίτη, την οποία να ακολουθήσει με τηλεφώνημα ή επίσκεψη. Τέτοιο τηλεφώνημα ή επίσκεψη δεν πρέπει να γίνεται αναφορικά με λογιστική ή ελεγκτική ή άλλες ανάγκες του επαγγελματικού συμβούλου.
- (16) Ένα Μέλος δεν πρέπει να δίνει ή να προσφέρει οποιαδήποτε προμήθεια, ή αμοιβή σε ένα τρίτο πρόσωπο, που δεν είναι ο υπάλληλος του Μέλους.

Ονόματα και επιστολόχαρτα

10. (1) Τηρουμένων των κατωτέρω κανονισμών ένα Μέλος μπορεί να ασκεί το επάγγελμα κάτω από οποιοδήποτε όνομα ή τίτλο κρίνει πρέπον.
- (2) Το όνομα του οίκου πρέπει να είναι συνεπές με την αξιοπρέπεια του επαγγέλματος με την έννοια ότι δεν πρέπει να προβάλλει μια εικόνα ασυμβίβαστη με εκείνη ενός Μέλους που δεσμεύεται με ψηλά ηθικά και τεχνικά πρότυπα.
- (3) Το όνομα ενός οίκου δεν πρέπει να είναι παραπλανητικό.
- (4) Θα είναι παραπλανητικό για ένα οίκο με πολύ λίγα γραφεία να περιγράφει τον εαυτό του ως "διεθνή" μόνο με βάση ότι ένα από αυτά είναι στο εξωτερικό ή για ένα πρόσωπο αυτοτελώς ασκούντα το επάγγελμα να προσθέτει στο όνομά του τα γράμματα 'και Σία' ('& Co'). Παρομοίως θα είναι παραπλανητικό για ένα πρόσωπο αυτοτελώς ασκούντα το επάγγελμα να προσθέσει τα γράμματα "και Συνεργάτες" ('& Associates') στο όνομα του γραφείου του εκτός εάν τυπικές διευθετήσεις συμφωνήθηκαν με δυο ή περισσότερα Μέλη.
- (5) Το όνομα ενός οίκου θα ήταν παραπλανητικό αν σε όλες τις περιστάσεις θα υπήρχε πραγματικός κίνδυνος ότι θα συγχυζόταν με το όνομα ενός άλλου οίκου ακόμη και εάν θα μπορούσαν να τεθούν δικαιολογημένοι ισχυρισμοί για το όνομα.
- (6) Είναι παράδοση του επαγγέλματος να ασκείται το επάγγελμα με όνομα οίκου που βασίζεται στα ονόματα των πρώην ή παρόντων μελών του οίκου ή με αυτό ενός οίκου με τον οποίο έχει συγχωνευτεί ή συμπράζει. Το όνομα του οίκου που προκύπτει με αυτό τον τρόπο, συμμορφώνεται συνήθως με αυτό το γενικό κανόνα.
- (7) Το δικαίωμα χρησιμοποίησης του τίτλου "Εγκεκριμένος Λογιστής" έχουν οι λογιστές που είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο το οποίο τηρείται σύμφωνα με το Καταστατικό.
- (8) Ένα Μέλος δικαιούται να χρησιμοποιεί τον τίτλο του πάνω στα επιστολόχαρτα του, σε διαφημίσεις και γενικά. Μπορεί επίσης πάνω στα επιστολόχαρτά του να περιλάβει κατάλογο των υπηρεσιών του που ιδιαίτερα επιθυμεί να προσφέρει. Όμως, δεν πρέπει να ενσωματώνει οποιοδήποτε κατάλογο υπηρεσιών στη γενική περιγραφή του τίτλου του (για παράδειγμα "Εγκεκριμένος Λογιστής" και "Φορολογικός Σύμβουλος").
- (9) Η περιγραφή «Εγκεκριμένος(οι) Λογιστής(ές)» ή «Εγγεγραμμένος(οι) Ελεγκτής(ές)» ("Certified Public Accountant(s)" or "Chartered Accountant(s)" or "Chartered Certified Accountant(s)" or "Registered Auditor(s)") δεν πρέπει να αποτελεί μέρος του ονόματος ελεγκτικού γραφείου.
- (10) Το επιστολόχαρτο ενός μέλους πρέπει να συμμορφώνεται με τον περί Ομόρρυθμων και Ετερόρρυθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμο όπου είναι κατάλληλο .
- (11) Θα πρέπει να είναι καθαρό από το επιστολόχαρτο ενός Μέλους, κατά πόσο ένα πρόσωπο που ονομάζεται σε αυτό, είναι ένας συνέταιρος, άτομο που ασκεί το επάγγελμα αυτοτελώς, ή σε περίπτωση εταιρείας, ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- (12) Κανένα πρόσωπο που ονομάζεται στο επιστολόχαρτο ενός Μέλους δεν πρέπει να περιγράφεται με τίτλο, περιγραφή ή ακαδημαϊκούς ή επαγγελματικούς τίτλους στους οποίους δεν δικαιούται.

Δεύτερες γνώμες

11. (1) Όταν επιζητείται η γνώμη ενός Μέλους στην εφαρμογή των λογιστικών προτύπων ή αρχών σε ειδικές περιστάσεις ή συναλλαγές, είτε συμπληρωμένες είτε υπό μελέτη, μιας οντότητας με την οποία το Μέλος δεν έχει συνεχή επαγγελματική σχέση για να προσφέρει λογιστική ή ελεγκτική εργασία, πρέπει να έχει εγρήγορση στην πιθανότητα η γνώμη του να δημιουργεί υπέρμετρη πίεση πάνω στην κρίση και αντικειμενικότητά του. Συνεπώς πρέπει να επιζητεί ελαχιστοποίηση του κινδύνου να δίνει ακατάλληλη καθοδήγηση διασφαλίζοντας ότι έχει πρόσβαση σε όλες τις σχετικές πληροφορίες.
- (2) Όταν η γνώμη ενός Μέλους επιζητείται πάνω σε λογιστική μεταχείριση από ή για λογαριασμό μιας εταιρείας ή οντότητας που δεν είναι υπάρχων πελάτης ελέγχου, υπάρχει ο κίνδυνος ότι η γνώμη που εκφράζει μπορεί να βασίζεται πάνω σε ανεπαρκή μαρτυρία και ότι η γνώμη μπορεί να είναι δύσκολο να διαφοροποιηθεί εάν έλθουν σε φως περαιτέρω γεγονότα. Είναι σημαντικό, επομένως, ότι το Μέλος, του οποίου η γνώμη επιζητείται σε τέτοιες περιπτώσεις, να εξακριβώσει τις περιστάσεις που ζητείται η συμβουλή του και όλα τα άλλα διαθέσιμα γεγονότα που σχετίζονται με τη δημιουργία επαγγελματικής κρίσης. Γι' αυτό το σκοπό πρέπει να επικοινωνήσει με τον υπάρχοντα ελεγκτή για να του δώσει την ευκαιρία να φέρει σε γνώση του οποιαδήποτε σχετικά γεγονότα και πρέπει να είναι διατεθειμένος, εφόσον ο πελάτης το επιτρέψει, να δώσει αντίγραφο της γνώμης του στον υπάρχοντα ελεγκτή. Εάν η εταιρεία ή η οντότητα που επιζητεί τη γνώμη δεν δώσει άδεια στο Μέλος να επικοινωνήσει με τον υπάρχοντα ελεγκτή, τότε το Μέλος πρέπει να αρνηθεί να ενεργήσει.
- (3) Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται στις περιπτώσεις που, ως αποτέλεσμα δίκης, ειδικής μαρτυρίας και βοήθειας, δίνονται γνώμες σε άλλο Μέλος και στους πελάτες του από κοινού.
- (4) Ένα Μέλος που δίνει γνώμη πάνω στην εφαρμογή λογιστικών προτύπων ή αρχών, που αναφέρονται σε υποθετικές καταστάσεις και δεν βασίζονται σε ειδικά γεγονότα ή περιστάσεις ενός ιδιαίτερου οργανισμού, πρέπει να βεβαιώνεται ότι η φύση της γνώμης γίνεται καθαρή.

Κώδικας επαγγελματικής δεοντολογίας

12. Κάθε Μέλος οφείλει να ακολουθεί τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (Κώδικας) όπως αυτός εκδίδεται και αναθεωρείται από καιρό σε καιρό. Σε περίπτωση ύπαρξης διαφοράς μεταξύ του Κώδικα και των παρόντων Κανονισμών θα υπερισχύει ο Κώδικας.

1.108

Πειθαρχική διαδικασία

Συνοπτικός τίτλος

1. Οι Κανονισμοί αυτοί θα καλούνται ως οι περί Πειθαρχικής Διαδικασίας Κανονισμοί του 2013 οι οποίοι καταργούν και αντικαθιστούν τους μέχρι τώρα ισχύοντες Κανονισμούς.

Ερμηνεία

2. (1) Στους Κανονισμούς αυτούς εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:
 - «Εισαγγελέας» σημαίνει το άτομο το οποίο διορίζει το Συμβούλιο με ευθύνη όπως ορίζεται στην παράγραφο 5.
 - «Εξεταστής» σημαίνει το άτομο το οποίο διορίζει το Συμβούλιο για το σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο 6.
 - «Επιτροπή» σημαίνει το Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο της Πειθαρχικής Επιτροπής όπως ορίζεται στην παράγραφο 4.
 - «καταγγελία» περιλαμβάνει παράπονο.
 - «λογιστική εταιρεία» ή «ελεγκτική εταιρεία» σημαίνει εταιρεία στην οποία χορηγήθηκε από το Σύνδεσμο άδεια άσκησης επαγγέλματος.
 - «Μέλος» σημαίνει Μέλος του Συνδέσμου είτε αυτό είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο.
 - «Πειθαρχική Επιτροπή» σημαίνει το σώμα το οποίο διορίζει το Συμβούλιο με σκοπό την εξέταση και εκδίκαση πειθαρχικών παραπτώματων τόσο σε πρώτο βαθμό (Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο) όσο και σε δεύτερο βαθμό (Εφετείο).
 - «πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος» έχει την έννοια που αποδίδεται στον Κανονισμό 1.201 «Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος»
 - «Συμβούλιο» σημαίνει το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου.
- (2) Για τη σημασία άλλων λέξεων και φράσεων που χρησιμοποιούνται σε αυτούς τους Κανονισμούς που δεν ερμηνεύονται συγκεκριμένα σε αυτούς τους Κανονισμούς μπορεί να αναζητηθεί ερμηνεία στον περί Ερμηνείας Νόμο, Κεφ.1, για τη σημασία τους και για τους όρους ερμηνείας νομοθετημάτων.

Πειθαρχικά αδικήματα

3. Κάθε Μέλος του Συνδέσμου ή Φοιτητής Λογιστής ή Απόφοιτος Λογιστής υπόκειται σε πειθαρχικό έλεγχο στις πιο κάτω περιπτώσεις:
 - (α) Αν, κατά την άσκηση των επαγγελματικών ή άλλων καθηκόντων του έχει βρεθεί ένοχος κακής διαγωγής. Για σκοπούς της παρούσας παραγράφου κακή διαγωγή περιλαμβάνει, αλλά δεν περιορίζεται σε, οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη η οποία φέρει, ή είναι πιθανό να φέρει, δυσφήμιση στον ίδιο ή στην εμπλεκόμενη λογιστική/ελεγκτική εταιρεία ή στο Σύνδεσμο ή στο επάγγελμα του λογιστή / ελεγκτή. Τα πιο κάτω είναι αδιαμφισβήτητη απόδειξη κακής διαγωγής:

- (i) Το γεγονός ότι, ενώπιον αρμοδίου Δικαστηρίου στην Κύπρο ή αλλού, Μέλος ή Φοιτητής Λογιστής ή Απόφοιτος Λογιστής παραδέχτηκε ενοχή ή βρέθηκε ένοχος οποιουδήποτε παραπτώματος που δυσφημίζει τον ίδιο ή την εμπλεκόμενη λογιστική/ελεγκτική εταιρεία ή το Σύνδεσμο ή το επάγγελμα του λογιστή / ελεγκτή.
 - (ii) Το γεγονός ότι, σε αστική υπόθεση ενώπιον αρμοδίου Δικαστηρίου στην Κύπρο ή αλλού, Μέλος ή Φοιτητής Λογιστής ή Απόφοιτος Λογιστής βρέθηκε ένοχος ότι ενήργησε με δόλο ή ατιμία.
- (β) Αν, σε σχέση με τα επαγγελματικά του καθήκοντα, έχει εκτελέσει την εργασία του ή διαχειρίστηκε τη λογιστική/ελεγκτική του εταιρεία εσφαλμένα, με ανεπάρκεια ή ανικανότητα. Εξετάζοντας την ισχυριζόμενη συμπεριφορά (που μπορεί να αποτελείται από μια ή περισσότερες ενέργειες ή παραλείψεις) λαμβάνονται υπόψη τα πιο κάτω:
- (i) Κατά πόσο μια ενέργεια ή παράλειψη, η οποία από μόνη της δυνατόν να μην αποτελεί κακή διαγωγή, έχει συμβεί σε περισσότερες από μια περιπτώσεις, που μαζί οι ενέργειες ή παραλείψεις αποτελούν κακή διαγωγή.
 - (ii) Κατά πόσο οι ενέργειες ή παραλείψεις ισοδυναμούν ή συνεπάγονται ατιμία από την πλευρά του ίδιου ή της εμπλεκόμενης λογιστικής/ελεγκτικής εταιρείας.
 - (iii) Τη φύση, την έκταση ή το βαθμός της παραβίασης οποιουδήποτε κώδικα του επαγγέλματος, ηθικού ή τεχνικού, που υιοθετήθηκε από το Συμβούλιο, και οποιουδήποτε κανονισμού που επηρεάζει τα Μέλη, τα εμπλεκόμενα λογιστικά/ελεγκτικά γραφεία ή τους εγγεγραμμένους Φοιτητές που καθόρισε ή ενέκρινε το Συμβούλιο.
- (γ) Αν έχει παραβεί το νόμο ή τους Κανονισμούς ή τον Κώδικα Δεοντολογίας που αναφέρονται στην επαγγελματική του κατάσταση και τις υποχρεώσεις του που απορρέουν από αυτή ή έχει παραλείψει να συμμορφωθεί με οποιαδήποτε οδηγία που εκδίδεται με βάση το νόμο ή τους Κανονισμούς.
- (δ) Αν του επιβλήθηκε πειθαρχική ποινή από άλλο επαγγελματικό σώμα ή δυνάμει κάποιας άλλης πειθαρχικής διαδικασίας.
- (ε) Αν έκαμε εκχώρηση προς όφελος των πιστωτών, ή έκαμε συμβιβασμό με πιστωτές που δέχονται ένα ποσό της συνολικής οφειλής σε πλήρη εξόφληση, ή είχε πάρει προσωρινή εντολή δικαστηρίου ή είναι συνέταιρος ή διευθυντής λογιστικής/ελεγκτικής εταιρείας η οποία έκαμε εκχώρηση ή διακανονισμό ή διαλύθηκε ως μη εγγεγραμμένη εταιρεία ή κατέληξε σε εθελοντικό διακανονισμό, διαχείριση ή εκκαθάριση σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο ή άλλο παρόμοιο ή ανάλογο γεγονός συνέβηκε σε σχέση με αυτόν βάσει εφαρμοσίμης νομοθεσίας.
- (στ) Αν παραλείπει να εξοφλήσει οφειλή που έχει αναγνωριστεί με δικαστική απόφαση χωρίς εύλογη αιτία για περίοδο δύο μηνών (και το γεγονός ότι δεν είχε επαρκή χρήματα να εξοφλήσει το χρέος δεν θα είναι λογική δικαιολογία για αυτό το σκοπό) είτε η οφειλή εκκρεμεί είτε όχι κατά το χρόνο που γίνεται η πειθαρχική διαδικασία.

Πειθαρχική Επιτροπή

4. (1) Η Πειθαρχική Επιτροπή ασκεί πειθαρχικό έλεγχο επί Μέλους ή Φοιτητή Λογιστή ή Απόφοιτου Λογιστή με Πρωτοβάθμια και Δευτεροβάθμια δικαιοδοσία
- (2) Η Πειθαρχική Επιτροπή απαρτίζεται από δεκαπέντε μέλη, περιλαμβανομένου του Προέδρου και του Αντιπροέδρου, τα οποία διορίζονται από το Συμβούλιο του Συνδέσμου για τριετή θητεία με δικαίωμα επαναδιορισμού.

- (3) Η Πειθαρχική Επιτροπή απαρτίζεται από επτά Μέλη του Συνδέσμου και οκτώ άλλα μη Μέλη του Συνδέσμου.
- (4) Το Συμβούλιο διορίζει Πρόεδρο και Αντιπρόεδρο της Επιτροπής, οι οποίοι θα πρέπει να είναι νομικοί και να κατέχουν προσόντα προς διορισμό ως μέλη του Ανώτατου Δικαστηρίου, χωρίς χρονικό περιορισμό ως προς την ηλικία. Τα ίδια προσόντα θα πρέπει να κατέχει τουλάχιστο και ένα από τα άλλα μέλη της Επιτροπής που δεν είναι Μέλος του Συνδέσμου.
- (5) Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Προέδρου της Επιτροπής χρέη Προέδρου εκτελεί το πρεσβύτερο από τα μέλη της Επιτροπής με νομικά προσόντα μη Μέλος του Συνδέσμου.
- (6) Η Πειθαρχική Επιτροπή συνεδριάζει στα Γραφεία του Συνδέσμου και το Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει σε αυτή όλες τις αναγκαίες διευκολύνσεις (οικονομικές και άλλες) για την ικανοποιητική εκτέλεση των καθηκόντων της.
- (7) Η δικαιοδοσία της Πειθαρχικής Επιτροπής ασκείται ως ακολούθως:

A. Πρωτοβάθμια (Επιτροπή)

Η Πρωτοβάθμια δικαιοδοσία ασκείται από Κλιμάκιο απαρτιζόμενο από πέντε μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής ως ακολούθως:

- τον Αντιπρόεδρο της Επιτροπής που θα προεδρεύει του Κλιμακίου,
- δύο μέλη από τα Μέλη του Συνδέσμου, και
- δύο μέλη από μη Μέλη του Συνδέσμου εκ των οποίων το ένα να είναι νομικός.

B. Δευτεροβάθμια (Εφετείο)

Η Δευτεροβάθμια δικαιοδοσία ασκείται από Κλιμάκιο απαρτιζόμενο από πέντε μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής ως ακολούθως:

- τον Πρόεδρο της Επιτροπής,
- δύο μέλη από τα Μέλη του Συνδέσμου, και
- δύο μέλη από μη Μέλη του Συνδέσμου εκ των οποίων το ένα να είναι νομικός:

Νοείται ότι το Εφετείο πρέπει να απαρτίζεται από μέλη διαφορετικά από εκείνα της Πρωτοβάθμιας Επιτροπής.

- (8) Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (9) πιο κάτω η παρουσία όλων των μελών του Κλιμακίου της Πειθαρχικής Επιτροπής σε όλες τις συνεδρίες κατά την εξέταση καταγγελίας είναι αναγκαία.
- (9) Σε περίπτωση που μέλος του Κλιμακίου αδυνατεί να παραστεί σε συγκεκριμένη ορισμένη συνεδρίαση λόγω προσωπικού κωλύματος, ο Πρόεδρος δύναται αν κρίνει τούτο σκόπιμο να πραγματοποιήσει τη συνεδρίαση παρά την απουσία μέλους:

Νοείται ότι δεν επιτρέπεται η πραγματοποίηση συνεδρίας με λιγότερα από τρία μέλη:

Νοείται, περαιτέρω, ότι, η απόφαση εκδίδεται κατά πλειοψηφία των αρχικών μελών του Κλιμακίου αφού το μέλος ή μέλη που δεν παρευρέθηκαν σε κάποια από τις συνεδριάσεις πληροφορήθηκαν δεόντως για όσα έχουν λεχθεί και κατατεθεί σε αυτή.

Εισαγγελέας

5. (1) Το Συμβούλιο διορίζει Εισαγγελέα με σκοπό την εποπτεία του Εξεταστή και το νομικό έλεγχο της πειθαρχικής διαδικασίας. Ειδικότερα, το Συμβούλιο παραπέμπει στον Εισαγγελέα, κάθε καταγγελία που υποβάλλεται σε αυτό, για την εκτέλεση μεταξύ άλλων των καθηκόντων που αναφέρονται πιο κάτω:
- (α) Προκαταρκτική εξέταση καταγγελιών.
 - (β) Παραπομπή των καταγγελιών σε Εξεταστή αν κρίνει ότι η καταγγελία είναι εκ πρώτης όψεως βάσιμη.
 - (γ) Πληροφόρηση του Συμβουλίου για τις αποφάσεις του σχετικά με τις καταγγελίες.
 - (δ) Μελέτη των καταθέσεων, του μαρτυρικού υλικού και της έκθεσης του Εξεταστή μετά τη συμπλήρωση της έρευνας που ανατέθηκε σε αυτόν και στη συνέχεια να αποφασίζει κατά πόσο από την έρευνα αποδεικνύεται εκ πρώτης όψεως υπόθεση ή δεν δικαιολογείται η παραπομπή της στην Επιτροπή ή η υπόθεση είναι εκτός αρμοδιότητας. Στην πρώτη περίπτωση προωθείται η παραπομπή στην Επιτροπή ενώ στις άλλες δύο περιπτώσεις εισηγείται στο Συμβούλιο την απόρριψή τους.
 - (ε) Ετοιμασία του κατηγορητηρίου.
 - (στ) Παρουσία της υπόθεσης ενώπιον της Επιτροπής.
 - (ζ) Εξέταση και αντεξέταση μαρτύρων και ο εν γένει χειρισμός της υπόθεσης ενώπιον της Επιτροπής.
 - (η) Ετοιμασία και παρουσίαση εφέσεων ενώπιον του Εφετείου.
 - (θ) Παροχή συμβουλών και καθοδήγηση στους Εξεταστές και στο Συμβούλιο σχετικά με τις εργασίες της Πειθαρχικής Επιτροπής.
 - (ι) Εξέταση ενστάσεων που δυνατό ο κατηγορούμενος να υποβάλει όπως αποκαλύπτεται από τις καταθέσεις του ενώπιον του Εξεταστή και να αποφασίσει για τον τρόπο χειρισμού του θέματος περιλαμβανομένης και της λήψης συμπληρωματικών καταθέσεων και πρόσθετων στοιχείων.
 - (ια) Η εκτέλεση οποιωνδήποτε άλλων καθηκόντων που παρέχονται σε αυτόν από τους Κανονισμούς ή που ήθελε το Συμβούλιο ορίσει.
- (2) Ο Εισαγγελέας πρέπει να είναι νομικός που κατέχει τα προσόντα για διορισμό ως δικαστής του Ανώτατου Δικαστηρίου, χωρίς χρονικό περιορισμό ως προς την ηλικία.

Εξεταστής

6. (1) Το Συμβούλιο διορίζει Εξεταστή με σκοπό τη διενέργεια έρευνας στις περιπτώσεις όπου ο Εισαγγελέας κρίνει ότι η καταγγελία είναι εκ πρώτης όψεως βάσιμη και θεωρεί ότι η έρευνα πρέπει να διεξαχθεί από Εξεταστή.
- (2) Ο Εξεταστής πρέπει να είναι είτε νομικός που έχει τα προσόντα για διορισμό ως δικαστής Επαρχιακού Δικαστηρίου, χωρίς χρονικό περιορισμό ως προς την ηλικία, είτε εγκεκριμένος λογιστής που είναι Μέλος του Συνδέσμου.

- (3) Το Συμβούλιο δύναται, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, να διορίσει τον Εισαγγελέα να ενεργήσει και ως Εξεταστής.
- (4) **Καθήκοντα**
- Μεταξύ των καθηκόντων των Εξεταστών είναι:
- (α) Η λήψη καταθέσεων από μάρτυρες περιλαμβανομένου του κατηγορουμένου και μαρτύρων που υποδεικνύονται από αυτόν.
 - (β) Η επαγωγή όρκου ή υπεύθυνης δήλωσης για την αλήθεια των δηλώσεων των μαρτύρων.
 - (γ) Η συλλογή μαρτυρικού υλικού οποιασδήποτε μορφής και η πιστή ετοιμασία αντιτύπων συνοδευμένων από σχετική βεβαίωση για την αυθεντικότητά τους.
 - (δ) Η ετοιμασία έκθεσης, σχετικά με τα ευρήματα από την έρευνα, περιλαμβανομένων και των εντυπώσεών του από τους μάρτυρες στις περιπτώσεις όπου υπάρχει σύγκρουση ισχυρισμών.
- (5) Οι Εξεταστές δύνανται να συμβουλευονται τους Εισαγγελείς και να προσφεύγουν σε πρόσωπα με ειδικές γνώσεις για οποιοδήποτε ειδικό ζήτημα ήθελε προκύψει.

Μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής, Εισαγγελείς και Εξεταστές

7. (1) ***Δεν έχουν δικαίωμα διορισμού***

Μέλη του Συμβουλίου δεν δύνανται να διοριστούν ως μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής ή ως Εισαγγελείς ή ως Εξεταστές.

(2) ***Σύγκρουση συμφερόντων***

Μέλος της Πειθαρχικής Επιτροπής ή Εισαγγελέας ή Εξεταστής δεν δύναται να επιλεγεί/διοριστεί αν ενέχεται στην υπό εξέταση καταγγελία.

(3) ***Αποζημιώσεις***

- (α) Στα μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής καταβάλλεται τέτοια αποζημίωση ή επίδομα ή και τα δύο ως ήθελε το Συμβούλιο εγκρίνει.
- (β) Το Συμβούλιο καταβάλλει στους Εισαγγελείς και Εξεταστές αποζημίωση που ήθελε συμφωνηθεί μεταξύ των Εισαγγελέων και Εξεταστών και του Συμβουλίου ή που το Συμβούλιο ήθελε ορίσει ως εύλογη με βάση το χρόνο απασχόλησης και το βαθμό υπευθυνότητας ή με οποιαδήποτε άλλη βάση που κρίνεται υπό τις περιστάσεις δίκαιη και εύλογη.

Πειθαρχικές ποινές

8. (1) Η Επιτροπή, αφού συμπληρώσει την εξέταση της καταγγελίας που παραπέμφθηκε σε αυτή, δύναται να την απορρίψει ή, εφόσον διαπιστώσει την ενοχή του καταγγελλομένου εν όλω ή εν μέρει, να επιβάλει μια από τις ακόλουθες ποινές ή συνδυασμό ποινών ανάλογα με την περίπτωση:

A - Αν το καταγγελλόμενο Μέλος είναι Εγκεκριμένος Λογιστής

- (α) Διαγραφή του από το Μητρώο για συγκεκριμένη χρονική περίοδο ή για πάντα.
- (β) Απόσυρση του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
- (γ) Αναστολή του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος για τέτοιο χρονικό διάστημα όσο η Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
- (δ) Διατήρηση του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος με τέτοιους όρους και για τόσο χρονικό διάστημα όσον η Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
- (ε) Αφαίρεση του δικαιώματος απόκτησης πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
- (στ) Αυστηρή επίπληξη.
- (ζ) Επίπληξη.
- (η) Πρόστιμο για ποσό που η Επιτροπή ήθελε αποφασίσει.

B - Αν το καταγγελλόμενο Μέλος είναι λογιστική/ελεγκτική εταιρεία

- (α) Απόσυρση του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
- (β) Αναστολή του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος για τέτοιο χρονικό διάστημα όσο η Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
- (γ) Διατήρηση του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος με τέτοιους όρους και για τόσο χρονικό διάστημα όσο η Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
- (δ) Αφαίρεση του δικαιώματος απόκτησης πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
- (ε) Αυστηρή επίπληξη.
- (στ) Επίπληξη.
- (ζ) Πρόστιμο για ποσό που η Επιτροπή ήθελε αποφασίσει.

Γ - Αν ο καταγγελλόμενος είναι Φοιτητής Λογιστής

- (α) Διαγραφή από το Μητρώο για συγκεκριμένη χρονική περίοδο ή για πάντα.
- (β) Αποκλεισμός από εξετάσεις ή μέρος των εξετάσεων όπως ήθελε καθοριστεί στην απόφαση, εκτός από τις εξετάσεις το αποτέλεσμα των οποίων θα έπρεπε να γνωστοποιηθεί σε αυτόν πριν από την έκδοση της απόφασης.

- (γ) Αναστολή του δικαιώματος να παρακαθήσει τις επαγγελματικές εξετάσεις για τέτοια περίοδο, που δεν θα υπερβαίνει τα δύο έτη, όπως ήθελε καθοριστεί στην απόφαση.
- (δ) Αυστηρή επίπληξη.
- (ε) Επίπληξη.
- (στ) Πρόστιμο για ποσό που η Επιτροπή ήθελε αποφασίσει.

Δ - Αν ο καταγγελλόμενος είναι Απόφοιτος Λογιστής.

- (α) Διαγραφή από το Μητρώο για συγκεκριμένη χρονική περίοδο ή για πάντα.
- (β) Αυστηρή επίπληξη.
- (γ) Επίπληξη.
- (δ) Πρόστιμο για ποσό που η Επιτροπή ήθελε αποφασίσει.

(2) **Εξόδα**

Ανεξάρτητα από την επιβολή οποιασδήποτε από τις ποινές που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (1) πιο πάνω, η Επιτροπή μπορεί να επιβάλει στο πρόσωπο που βρέθηκε ένοχο, την πληρωμή όλων ή μέρους των εξόδων της πειθαρχικής διαδικασίας.

Ειδικά πειθαρχικά παραπτώματα και ειδικές ποινές

9. (1) **Ερμηνεία**

Για σκοπούς του Κανονισμού αυτού οι πιο κάτω λέξεις και φράσεις έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτές στις παραγράφους που υποδεικνύονται:

«Επιτροπή» όταν χρησιμοποιείται σε διαδικασία που λαμβάνει χώρα μετά την εκδίκαση της υπόθεσης για σκοπούς εκτέλεσης απόφασης σημαίνει Ειδικό Κλιμάκιο της Επιτροπής το οποίο συνιστάται σύμφωνα με την υποπαράγραφο (4)(β)(ii) πιο κάτω.

«καθορισμένες ποινές» βλέπε υποπαράγραφο (2)(γ) πιο κάτω.

«Πίνακας» βλέπε υποπαράγραφο (5) πιο κάτω.

«σοβαρό παράπτωμα» βλέπε υποπαράγραφο (2)(β) πιο κάτω.

(2) **Αδικήματα κατά της απονομής της δικαιοσύνης**

- (α) Μέλος του Συνδέσμου που προβαίνει σε πράξη ή ενέργεια σε σχέση με υπό διερεύνηση καταγγελία για πειθαρχικό παράπτωμα, που η εν λόγω πράξη ή ενέργεια αν διαπραττόταν σε ποινική διαδικασία θα συνιστούσε ποινικό αδίκημα κατά της απονομής της δικαιοσύνης, σύμφωνα με τα άρθρα 110-126 του Ποινικού Κώδικα, Κεφ.154 (βλέπε συνοπτικούς τίτλους των άρθρων αυτών στον πιο κάτω πίνακα) διαπράττει σοβαρό πειθαρχικό παράπτωμα τιμωρούμενο όπως πιο κάτω προνοείται.

- (β) Σοβαρό πειθαρχικό παράπτωμα τιμωρείται με χρηματική ποινή πέραν των €1.000 ή με καθορισμένη ποινή.
- (γ) Καθορισμένες ποινές για σκοπούς του Κανονισμού αυτού όπου οι ποινές αυτές δύνανται να επιβληθούν είναι:
- (i) Διαγραφή από το Μητρώο για συγκεκριμένη χρονική περίοδο.
 - (ii) Αναστολή του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
 - (iii) Διατήρηση του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος για τέτοιο χρονικό διάστημα όσο η Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
 - (iv) Σε περίπτωση Φοιτητή Λογιστή ο αποκλεισμός ή η αναστολή του δικαιώματος παρακάθησης σε επαγγελματικές εξετάσεις.

Πίνακας συνοπτικών τίτλων των άρθρων του Ποινικού Κώδικα, Κεφ.154, για ποινικά αδικήματα κατά την απονομή της δικαιοσύνης

Άρθρο

110. Ψευδορκία και πρόκληση σε ψευδορκία
111. Ποινή ψευδορκίας
112. Απόδειξη ψευδορκίας
113. Αντιφατικές μαρτυρικές καταθέσεις, και τρόπος απόδειξης του ποινικού αδικήματος
114. Ψευδείς πληροφορίες σε αστυνομικό
115. Δημόσια βλάβη
116. Κατάρτιση πλαστών αποδεικτικών στοιχείων
117. Δόση ψευδούς όρκου
118. Υποκίνηση μαρτύρων σε ψευδή ή σε απόκρυψη αληθινής μαρτυρίας
119. Εξαπάτηση μάρτυρα
120. Καταστροφή αποδεικτικού στοιχείου
121. Συνωμοσία για ανατροπή της πορείας της δικαιοσύνης και επηρεασμός μαρτύρων
122. Παρεμπόδιση δικαστών, κλπ και παρέμβαση σε δικαστική διαδικασία
123. Συμβιβασμός κακουργημάτων
124. Συμβιβασμός ποινικών αγωγών
125. Διαφημίσεις κλοπιμαίων
126. Αποδοχή αμοιβής με τρόπο που υποδηλώνει δεκασμό.

(3) Απαλλαγή υπό όρους

Η Επιτροπή δύναται αντί άλλης ποινής να δεσμεύσει τον κατηγορούμενο με χρηματικό ποσό για συγκεκριμένη χρονική περίοδο υπό τον όρο ότι για την περίοδο αυτή δεν θα διαπράξει οποιοδήποτε ή συγκεκριμένο πειθαρχικό παράπτωμα. Αν ο κατηγορούμενος παραβεί τον όρο της δέσμευσης καλείται από την Επιτροπή να καταβάλει το ποσό της δέσμευσης ή μέρος αυτής εντός τακτής προθεσμίας. Αν ο κατηγορούμενος δεν συμμορφωθεί, το ποσό που καλείται να καταβάλει μετατρέπεται σε ποινή διαγραφής από το Μητρώο για περίοδο που αντιστοιχεί στο ποσό που ορίζεται στην εντολή εφαρμόζοντας την αντιστοιχία που εκτίθεται στον Πίνακα (βλέπε υποπαράγραφο (5) πιο κάτω).

(4) Αναστολή ποινής υπό όρους

- (α) Η Επιτροπή, αν κρίνει τούτο σκόπιμο και ως δίκαιη μεταχείριση του κατηγορουμένου, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες της υπόθεσης, δύναται να επιβάλει οποιαδήποτε από τις καθορισμένες ποινές με αναστολή της εκτέλεσής της για χρονική περίοδο που ήθελε ορίσει, υπό τον όρο ότι κατά την περίοδο αυτή δεν θα διαπράξει οποιοδήποτε ή συγκεκριμένο ή συγκεκριμένης κατηγορίας πειθαρχικό παράπτωμα.

- (β) Η Επιτροπή επιλαμβάνεται παραβιάσεων όρων αναστολής της ποινής είτε κατά την εκδίκαση του δεύτερου παραπτώματος με τη διάπραξη του οποίου παραβιάστηκε ο όρος της αναστολής σύμφωνα με την υποπαράγραφο (i) πιο κάτω είτε σε άλλη ημερομηνία που ήθελε η Επιτροπή ορίσει ύστερα από αίτηση του Εισαγγελέα σύμφωνα με την υποπαράγραφο (ii) πιο κάτω:
- (i) Σε περίπτωση που η διαδικασία ενεργοποίησης άγεται ενώπιον της Επιτροπής που εκδικάζει το παράπτωμα που διεπράχθη κατά παράβαση του όρου αναστολής, η Επιτροπή χειρίζεται τις δύο περιπτώσεις (πρώτο παράπτωμα με ανασταλείσα ποινή και δεύτερο παράπτωμα κατά την περίοδο της αναστολής) ως να αποτελούσαν δύο κατηγορίες στο ίδιο κατηγορητήριο. Η ποινή της αναστολής στην πρώτη περίπτωση δεν αλλάζει, λαμβάνεται όμως υπόψη στην επιβολή ποινής για το μεταγενέστερο παράπτωμα, νοουμένου ότι σε περίπτωση επιβολής ποινής της ίδιας κατηγορίας που επιβλήθηκε στην προγενέστερη υπόθεση αυτή θα πρέπει να συντρέχει με την προηγούμενη παρόμοια επιβληθείσα ποινή.
- (ii) Σε περίπτωση που η διαδικασία της ενεργοποίησης επιχειρείται μετά την επιβολή ποινής στο μεταγενέστερα διαπραχθέν παράπτωμα, ο Εισαγγελέας αποτίνεται στο Συμβούλιο για σύσταση Ειδικού Κλιμακίου για να επιληφθεί αίτησή του προς ενεργοποίηση της ανασταλείσας ποινής. Η αίτηση στηρίζεται από αντίγραφο της καταδικαστικής απόφασης για το δεύτερο παράπτωμα και άλλα στοιχεία που δυνατό το Ειδικό Κλιμάκιο της Επιτροπής ήθελε απαιτήσει. Το Ειδικό Κλιμάκιο απαρτίζεται από τον Αντιπρόεδρο και ένα λογιστή μέλος της Πειθαρχικής Επιτροπής. Η διαδικασία που ακολουθείται στη συνέχεια είναι η ακόλουθη:
- Αν η Επιτροπή ικανοποιηθεί για την παράβαση του όρου, καλεί τον κατηγορούμενο να δείξει λόγο γιατί δεν πρέπει η ποινή να ενεργοποιηθεί. Αν ο κατηγορούμενος δεν δώσει επαρκείς λόγους για μη ενεργοποίηση της ποινής ή δεν δώσει καθόλου λόγους, η Επιτροπή διατάσσει την ενεργοποίηση της ποινής είτε για όλη την αρχικά επιβληθείσα ποινή είτε για μέρος αυτής. Η Επιτροπή έχει επίσης την εξουσία να μετατρέψει την ποινή σε χρηματική για οποιοδήποτε ποσό ήθελε ορίσει, με βάση την αντιστοιχία που εκτίθεται στο σχετικό Πίνακα (βλέπε υποπαράγραφο (5) πιο κάτω). Η απόφαση της Επιτροπής κοινοποιείται στον κατηγορούμενο παρέχοντας εύλογη προθεσμία για καταβολή της χρηματικής ποινής. Αν η Επιτροπή δεν κρίνει σκόπιμη τη μετατροπή της ποινής σε χρηματική, ορίζει ημερομηνία για την ενεργοποίησή της.
- (iii) Οι χρηματικές ποινές επιβάλλονται αθροιστικά με εξουσία της Επιτροπής να ορίσει ημερομηνία πληρωμής, τρόπο πληρωμής και παροχή προθεσμίας και άλλες διευκολύνσεις που ήθελε υπό τις περιστάσεις κρίνει δίκαιες.
- (γ) Τα έξοδα για την ενεργοποίηση ανασταλείσας ποινής ή χρηματική δέσμευσης βαρύνουν τον κατηγορούμενο και αποτελούν μέρος της ποινής.

(5) **Πίνακας αντιστοιχίας μεταξύ χρηματικού ποσού και περιόδου καθορισμένης ποινής**

Στις περιπτώσεις όπου μετατρέπεται χρηματική ποινή σε περίοδο καθορισμένης ποινής ακολουθείται η αντιστοιχία που εκτίθεται στον πιο κάτω πίνακα:

Χρηματική ποινή €	@ Ευρώ την ημέρα €	Ολικό ημερών (Παράδειγμα)
0 - 600	15	€600 = 40 μέρες
601 - 1.200	20	€1.200 = 70 μέρες
1.201 - 2.400	30	€2.400 = 110 μέρες
2.401 - 3.800	35	€3.800 = 150 μέρες
Πέραν των 3.800	40	Ανώτατο όριο 200 μέρες

Παραπομπή καταγγελιών για διερεύνηση

10. (1) Κάθε καταγγελία που παραπέμπεται στο Συμβούλιο υπό οποιαδήποτε μορφή και κάθε περίπτωση που αποφασίζει το Συμβούλιο αυτεπάγγελτα να εξεταστεί παραπέμπεται σε πρώτο στάδιο σε Εισαγγελέα ο οποίος την εξετάζει και:
- (α) αν κρίνει ότι η καταγγελία είναι αβάσιμη ή εκτός αρμοδιότητας, ετοιμάζει έκθεση προς το Συμβούλιο και εισηγείται την απόρριψή της.
 - (β) αν κρίνει ότι η καταγγελία είναι, εκ πρώτης όψεως, βάσιμη ετοιμάζει έκθεση προς το Συμβούλιο με εισήγηση:
 - (i) να ορίσει Εξεταστή προς διενέργεια έρευνας, και
 - (ii) να ορίσει το Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο της Πειθαρχικής Επιτροπής προς εκδίκαση της υπόθεσης, σε περίπτωση που κριθεί αναγκαία η εκδίκαση.
- Η πιο πάνω αναφερόμενη έκθεση του Εισαγγελέα υποβάλλεται στο Συμβούλιο μέσω του Γενικού Διευθυντή του Συνδέσμου ο οποίος, ανάλογα με την περίπτωση, προτείνει Εξεταστή ή τα μέλη που θα αποτελούν το Κλιμάκιο της Πειθαρχικής Επιτροπής για έγκριση από το Συμβούλιο.
- (2) Κανένα μέλος του Συμβουλίου δεν δύναται να λαμβάνει μέρος σε συζήτηση πειθαρχικής υπόθεσης στην οποία εκείνος ή η λογιστική/ελεγκτική του εταιρεία ενέχεται υπό οποιαδήποτε ιδιότητα.

Έρευνα

11. *A - Προκαταρκτική έρευνα – Συνεντεύξεις*

- (1) Ο Εξεταστής όταν παραλάβει καταγγελία που παραπέμπεται σε αυτόν από τον Εισαγγελέα, προτού προβεί στη λήψη καταθέσεων διεξάγει προκαταρκτική έρευνα για να διαπιστώσει αν υπάρχουν οι απαραίτητες προϋποθέσεις για παραμερισμό της καταγγελίας, ή αν προκύπτει εκ πρώτης όψεως υπόθεση προς διερεύνηση. Στην πρώτη περίπτωση εισηγείται παραμερισμό της καταγγελίας. Στη δεύτερη περίπτωση προχωρεί στη διεξαγωγή έρευνας με τη λήψη καταθέσεων. Για σκοπούς του Κανονισμού αυτού Εξεταστής περιλαμβάνει και Εισαγγελέα αν σε αυτόν ανατέθηκε από το Συμβούλιο η διερεύνηση της υπόθεσης.
- (2) Η προκαταρκτική έρευνα διεξάγεται με συνεντεύξεις που διευθετεί ο Εξεταστής με τον καταγγελλόμενο και άλλα πρόσωπα που δυνατόν να γνωρίζουν κάτι σχετικό με την υπόθεση.
- (3) Ο Εξεταστής τηρεί πρακτικό των συνεντεύξεων με αναφορά στις αντιδράσεις και τυχόν απαντήσεις του καταγγελλόμενου σχετικά με την καταγγελία εναντίον του. Επίσης καταγράφεται ανάληψη υποχρέωσης εκ μέρους του καταγγελλόμενου να τερματίσει τυχόν συνεχόμενο παράπτωμα, μεταμέλεια και κάθε τι το σχετικό με τον περαιτέρω χειρισμό της υπόθεσης.
- (4) Άρνηση του καταγγελλόμενου να απαντήσει στην καταγγελία ερμηνεύεται για σκοπούς της έρευνας ως μη παραδοχή της καταγγελίας.

- (5) Αν συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις για παραμερισμό της καταγγελίας ο Εξεταστής αποστέλλει στον Εισαγγελέα το πρακτικό της προκαταρκτικής έρευνας με πλήρη αιτιολογημένη έκθεση στην οποία εισηγείται τον παραμερισμό της υπόθεσης. Σε περίπτωση που ο Εισαγγελέας διαφωνεί με την εισήγηση για παραμερισμό η υπόθεση επιστρέφεται στον Εξεταστή για να προβεί σε πλήρη έρευνα.
- (6) Στη συνέχεια ο Εισαγγελέας, αν συμφωνεί με την εισήγηση του Εξεταστή, ή αν ο ίδιος διεξήγαγε την προκαταρκτική έρευνα και αποφάσισε για παραμερισμό της καταγγελίας, παραπέμπει την υπόθεση με συνοδευτικό σημείωμα στο Συμβούλιο για λήψη απόφασης. Αν το Συμβούλιο αποδεχτεί την εισήγηση παραμερίζει την υπόθεση με πλήρη απαλλαγή του κατηγορουμένου ή με την επιβολή όρων που το Συμβούλιο ήθελε κρίνει αναγκαίους σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 19(4) όπως άμεσο τερματισμό του παραπτώματος, ή μη επανάληψή του εντός καθορισμένης προθεσμίας. Το Συμβούλιο δύναται επίσης να επιπλήξει τον καταγγελλόμενο ή να τον προειδοποιήσει ότι σε περίπτωση επανάληψης του παραπτώματος ή μη τερματισμού συνεχόμενου παραπτώματος σύμφωνα με ανάληψη δικής του υποχρέωσης, το παραμεριζόμενο παράπτωμα θα αναφερθεί σε νέα καταγγελία για το ίδιο ή παρόμοιο παράπτωμα για να ληφθεί υπόψη κατά την επιμέτρηση της ποινής στη νέα υπόθεση εναντίον του.

B - Κύρια έρευνα - Καταθέσεις

- (1) Η κύρια έρευνα διεξάγεται με τη λήψη καταθέσεων και τη συλλογή του αποδεικτικού υλικού.
- (2) Οι καταθέσεις των μαρτύρων λαμβάνονται ενόρκως ή επιβεβαιωμένες με υπεύθυνη επίσημη διαβεβαίωση αν ο Εξεταστής κρίνει τούτο σκόπιμο και επιβάλλεται σε περιπτώσεις μαρτύρων περιλαμβανομένου του καταγγελλόμενου η αξιοπιστία των οποίων ενδέχεται να αμφισβητηθεί. Η εν λόγω επιβεβαίωση δύναται να ληφθεί σε οποιοδήποτε στάδιο της διερεύνησης ή της εκδίκασης της καταγγελίας.
- (3) (α) Ο Εξεταστής προτού προχωρήσει στη λήψη κατάθεσης από τον καταγγελλόμενο ενεργεί ως εξής:
- (i) Ενημερώνει τον καταγγελλόμενο για το διορισμό του, τις εξουσίες του και την πειθαρχική διαδικασία. Η ενημέρωση θα είναι κατά το πλησιέστερο σύμφωνα με το πρότυπο που παρατίθεται πιο κάτω:

Πρότυπο ενημέρωσης από Εξεταστή προς καταγγελλόμενο

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου με έχει διορίσει Εξεταστή με εντολή τη διερεύνηση καταγγελίας που έχει υποβληθεί εναντίον σας για διάπραξη πειθαρχικού παραπτώματος κατά παράβαση [εξήγηση παράβασης] και ειδικότερα ότι [περιγραφή παραπτώματος].

Καθήκον μου είναι να διερευνήσω την καταγγελία για να διαπιστώσω αν υπάρχει εκ πρώτης όψεως βάση για να παραπεμφθεί στην αρμόδια Επιτροπή προς εκδίκαση. Μεταξύ των καθηκόντων μου είναι η συλλογή όλου του σχετικού αποδεικτικού υλικού και η λήψη καταθέσεων από όλους όσους γνωρίζουν οτιδήποτε το σχετικό με την καταγγελία. Η διερεύνηση και εκδίκαση της καταγγελίας βασίζεται στους Κανονισμούς του Συνδέσμου κύρια επιδίωξη των οποίων είναι η ταχεία διεκπεραίωση της υπόθεσης με πλήρη διαφάνεια και με πλήρη διασφάλιση των βασικών σας δικαιωμάτων, όπως νομική εκπροσώπησης και παροχής κάθε θεμιτής διευκόλυνσης για την ετοιμασία και παρουσίαση της υπεράσπισής σας.

Η κατάθεσή σας θα ληφθεί γραπτώς / θα μαγνητοφωνείται [εξήγηση τρόπου], θα επιβεβαιωθεί ενόρκως και θα κατατεθεί ως τεκμήριο ενώπιον της Επιτροπής.

- (ii) Προειδοποιεί τον καταγγελλόμενο σύμφωνα με την παράγραφο 15(4) για το δικαίωμά του να μην ενοχοποιηθεί τον εαυτό του αλλά και να επισύρει την προσοχή του στις συνέπειες μη αποκάλυψης στοιχείων επί των οποίων προτίθεται να προβάλλει στην υπεράσπισή του.
 - (β) Ο Εξεταστής δύναται να καταγράψει τις καταθέσεις μαρτύρων που επιθυμεί ο κατηγορούμενος να καλέσει. Η κατάθεση λαμβάνεται στην παρουσία του κατηγορουμένου, αν το επιθυμεί, ή εκπροσώπου του (σε περίπτωση νομικού προσώπου) και ο Εξεταστής τηρεί πρακτικό με όλες τις λεπτομέρειες (παρουσίες, τόπο, χρόνο, παρεμβάσεις κλπ.)
- (4) **Καταθέσεις μαρτύρων**
- (α) Οι καταθέσεις μαρτύρων περιλαμβανομένου του κατηγορουμένου λαμβάνονται γραπτώς ή με τη χρήση ηλεκτρομαγνητικών μέσων και υπογράφονται από το μάρτυρα. Σε περίπτωση χρήσης μαγνητοφώνων το πρόσωπο που χειρίζεται τη συσκευή καταγράφει την ώρα και τον τόπο όπου λαμβάνεται η κατάθεση καθώς επίσης και το όνομα και τη διεύθυνση του μάρτυρα. Η μαγνητοφωνημένη κατάθεση απομαγνητοφωνείται και καλείται ο μάρτυρας να την υπογράψει.
 - (β) Οι καταθέσεις που λαμβάνονται με τον πιο πάνω τρόπο δύνανται να κατατεθούν ενώπιον της Επιτροπής και θα θεωρούνται ως καταθέσεις από τους μάρτυρες εκτός αν η Επιτροπή επιθυμεί να καλέσει το μάρτυρα για διευκρινίσεις.
- (5) Ο Εξεταστής δύναται να συμβουλευθεί οποιοδήποτε πρόσωπο με ειδικές γνώσεις σε οποιοδήποτε στάδιο της έρευνας.
- (6) **Υποβολή έκθεσης στον Εισαγγελέα**
- Ο Εξεταστής μετά τη συμπλήρωση της έρευνας ετοιμάζει έκθεση στην οποία εκθέτει και τις απόψεις του. Η έκθεση υποβάλλεται στον Εισαγγελέα, εκτός αν ο Εξεταστής ενεργεί και ως Εισαγγελέας.
- (7) Μετά την εξέταση της καταγγελίας από τον Εξεταστή και τη λήψη της έκθεσής του, ο Εισαγγελέας αποφασίζει κατά πόσο:
- (α) χρειάζεται περαιτέρω διερεύνηση, ή
 - (β) δεν προκύπτει από την έρευνα η διάπραξη πειθαρχικού αδικήματος και ετοιμάζει έκθεση προς το Συμβούλιο με εισήγηση την απόρριψή της, ή
 - (γ) προκύπτει εκ πρώτης όψεως διάπραξη πειθαρχικού παραπτώματος και την παραπέμπει στο Συμβούλιο ζητώντας εξουσιοδότηση για να ορίσει το Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο της Πειθαρχικής Επιτροπής προς εκδίκαση.
- (8) Ο Εισαγγελέας ετοιμάζει το κατηγορητήριο στο οποίο περιγράφονται οι διάφορες κατηγορίες και αναγράφεται η ημερομηνία ακρόασης που έχει ορίσει η Επιτροπή (ορίζεται από τη Γραμματεία του Συμβουλίου σε συνεννόηση με τον Αντιπρόεδρο της Πειθαρχικής Επιτροπής) κατά την οποία ο καταγγελλόμενος καλείται να εμφανιστεί ενώπιον της Επιτροπής για να απαντήσει στις κατηγορίες.

(9) Επίδοση κατηγορητηρίου

- (α) Τουλάχιστον τρεις βδομάδες πριν από την ακρόαση επιδίδεται το κατηγορητήριο στον καταγγελλόμενο με επιστολή και ταυτόχρονα με τηλεομοιότυπο (φαξ) ή ηλεκτρονικό ταχυδρομείο μέσω της Γραμματείας του Συμβουλίου. Το κατηγορητήριο συνοδεύεται με όλο το μαρτυρικό υλικό, εξαιρουμένων αντιγράφων επιστολών και εγγράφων που ο Σύνδεσμος στέλνει στον καταγγέλλοντα, ή αντιστρόφως, διότι είναι προσωπικά και εμπιστευτικά.
- (β) Η επίδοση κατηγορητηρίου ή άλλου εγγράφου που εκδίδεται από την Επιτροπή θεωρείται ότι έχει δεόντως επιδοθεί:
- (i) αν έχει γίνει προσωπική επίδοση τουλάχιστον πέντε ημέρες πριν από την ακρόαση της υπόθεσης και με την παρουσίαση σχετικής βεβαίωσης εκ μέρους του επιδότη.
 - (ii) αν έχει γίνει ταχυδρομικώς ή με τηλεομοιότυπο τουλάχιστον δέκα ημέρες πριν από την ακρόαση τεκμαίρεται ότι η επιστολή ή το έγγραφο παραλήφθηκε από τον κατηγορούμενο τουλάχιστον πέντε ημέρες πριν από την ακρόαση.

(10) Συμπληρωματική κατάθεση

Συμπληρωματική κατάθεση δύναται να ληφθεί από τον κατηγορούμενο, αν αυτός το ζητήσει τουλάχιστον δέκα ημέρες πριν από την ημερομηνία ακρόασης της υπόθεσης. Η κατάθεση που λαμβάνεται παραδίδεται στον Εισαγγελέα ο οποίος δύναται να ζητήσει περαιτέρω διερεύνηση οποιουδήποτε θέματος το οποίο προκύπτει από τη συμπληρωματική κατάθεση. Όλο το πρόσθετο μαρτυρικό υλικό παραδίδεται στον Εισαγγελέα ο οποίος το παρουσιάζει ενώπιον της Επιτροπής. Ο κατηγορούμενος εφοδιάζεται με αντίγραφα του υλικού αυτού.

Διαδικασία εκδίκασης καταγγελιών**12. (1) Όταν ο κατηγορούμενος δεν εμφανίζεται**

Σε περίπτωση που ο κατηγορούμενος δεν παρουσιαστεί κατά την ημερομηνία που ορίζεται στο κατηγορητήριο και η Επιτροπή ικανοποιηθεί ότι το κατηγορητήριο δεόντως επιδόθηκε σε αυτόν, τότε προχωρεί στην ακρόαση της υπόθεσης ερήμην του κατηγορουμένου με την παρουσίαση των στοιχείων που ο Εισαγγελέας έχει στην κατοχή του και ακολούθως επιβάλλει την ποινή που κατά τη γνώμη της Επιτροπής είναι η αρμόζουσα:

Νοείται ότι αν η Επιτροπή προτίθεται να επιβάλει καθορισμένη ποινή όπως ορίζεται στην παράγραφο 9(2)(γ) αναβάλλει την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης και ορίζει άλλη ημερομηνία με οδηγίες για επίδοση στον κατηγορούμενο κλήσης με την οποία να καλείται να εμφανιστεί προς απαγγελία της απόφασης. Σε περίπτωση που και πάλι ο κατηγορούμενος δεν εμφανίζεται η Επιτροπή επιβάλλει την ποινή και ο κατηγορούμενος ειδοποιείται επίσημα με επιστολή για την απόφαση της Επιτροπής στην οποία εκτίθενται οι λόγοι της απόφασης.

(2) Όταν ο κατηγορούμενος εμφανίζεται

Σε περίπτωση που ο κατηγορούμενος εμφανίζεται ενώπιον της Επιτροπής κατά την ημέρα της ακρόασης ο Εισαγγελέας απαγγέλλει την κατηγορία που αναφέρεται στο κατηγορητήριο και τον καλεί να απαντήσει κατά πόσο παραδέχεται ή όχι ενοχή:

Νοείται ότι με τη σύμφωνο γνώμη του κατηγορουμένου η κατηγορία που αναφέρεται στο κατηγορητήριο μπορεί να θεωρηθεί ως αναγνωσθείσα.

(3) **Όταν ο κατηγορούμενος παραδέχεται ενοχή**

Αν ο κατηγορούμενος παραδεχθεί ενοχή τότε η Επιτροπή, με βάση τα γεγονότα όπως αυτά εκτίθενται σε σχετική έκθεση του Εισαγγελέα, προφορική ή γραπτή, και άλλα γεγονότα τα οποία ήθελαν τεθεί ενώπιόν της από τον Εισαγγελέα, επιβάλλει ποινή αφού ακούσει οτιδήποτε ο κατηγορούμενος ήθελε αναφέρει για σκοπούς μετριάσμού της ποινής.

(4) **Όταν ο κατηγορούμενος δεν παραδέχεται ενοχή**

(α) **Ενστάσεις**

Μετά την απαγγελία της κατηγορίας ο κατηγορούμενος δύναται να υποβάλει προδικαστικές ενστάσεις και στη συνέχεια εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 14.

(β) **Παρουσίαση της υπόθεσης**

Ο Εισαγγελέας παρουσιάζει την υπόθεσή του ενώπιον της Επιτροπής:

- (i) με σύντομη αναφορά στα γεγονότα,
- (ii) με κατάθεση όλου του αποδεικτικού υλικού περιλαμβανομένων των καταθέσεων που λήφθηκαν κατά την έρευνα τόσο από τους μάρτυρες που κατέθεσαν προς στήριξη της κατηγορίας όσον και των καταθέσεων που λήφθηκαν, καθ' υπόδειξη του κατηγορουμένου. Κατατίθεται επίσης κατάθεση του κατηγορουμένου περιλαμβανομένης και τυχόν συμπληρωματικής.

Η Επιτροπή καλεί στη συνέχεια τον κατηγορούμενο:

- (i) να παρουσιάσει την υπόθεσή του, αν το επιθυμεί, και να κατονομάσει τους μάρτυρες που θα ήθελε να αντεξετάσει.
- (ii) να υποδείξει τα αποδεικτικά στοιχεία περιλαμβανομένων ισχυρισμών σε καταθέσεις για τα οποία φέρει ένσταση ή προτίθεται να φέρει ένσταση για τη δεκτότητά τους.

Στη συνέχεια ο Εισαγγελέας κατονομάζει τους καθ' υπόδειξη του κατηγορουμένου μάρτυρες που επιθυμεί να αντεξετάσει και δύναται αν το επιθυμεί να εκφράσει τις απόψεις του επί των ενστάσεων του κατηγορούμενου αναφορικά με αποδεικτικό υλικό.

(γ) **Πρόεδρος της Επιτροπής παρέχει οδηγίες για τη διαδικασία**

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής στη συνέχεια διαχειρίζεται την υπόθεση κατά τρόπο που να επισπεύδεται η διαδικασία με την επίτευξη μεγαλύτερης σύγκλησης επί νομικών και αποδεικτικών διαφορών. Για το σκοπό αυτό εκδίδει ανάλογες οδηγίες παρέχοντας επαρκή χρόνο στα μέρη. Επίσης καθορίζει τη διάρκεια ή περιορίζει τη διάρκεια κάθε σταδίου της διαδικασίας.

(δ) **Ακροαματική διαδικασία**

(i) **Αντεξέταση από κατηγορούμενο**

Αν ο κατηγορούμενος προτίθεται να αντεξετάσει όλους ή μερικούς από τους μάρτυρες υποβάλλει αίτημα όπως οι κατονομαζόμενοι μάρτυρες κληθούν να προσέλθουν ενώπιον της Επιτροπής για το σκοπό αυτό. Στη συνέχεια ο κατηγορούμενος αντεξετάζει τους μάρτυρες με δικαίωμα του Εισαγγελέα να τους επανεξετάσει επί θεμάτων που προέκυψαν από την αντεξέταση.

(ii) **Αντεξέταση από Εισαγγελέα**

Ο Εισαγγελέας δικαιούται επίσης να αντεξετάσει μάρτυρες που κατέθεσαν ενώπιον του Εξεταστή καθ' υπόδειξη του κατηγορουμένου καθώς επίσης και να αντεξετάσει τον κατηγορούμενο αν καταθέσει ενώπιον της Επιτροπής.

(iii) **Ερωτήσεις από Επιτροπή**

Η Επιτροπή (ο Πρόεδρος ή οποιοδήποτε από τα μέλη) δύναται να υποβάλει ερωτήσεις στους μάρτυρες που καταθέτουν ενώπιόν της περιλαμβανομένου και του κατηγορουμένου νοουμένου ότι οι ερωτήσεις είναι διευκρινιστικού χαρακτήρα και η αντεξέταση δεν είναι επιθετική ή αδικαιολόγητα παρατεταμένη. Επίσης οι ερωτήσεις προς τον κατηγορούμενο δεν πρέπει να υποδηλούν ενοχή ή να σκοπεύουν στην άμεση ή έμμεση παραδοχής ενοχής εκ μέρους του.

(iv) **Πρόσθετοι μάρτυρες**

Καλούνται από τα μέρη πρόσθετοι μάρτυρες με άδεια της Επιτροπής ή και από την Επιτροπή για να καταθέσουν επί σημείων που προέκυψαν από την αντεξέταση μαρτύρων.

(v) **Μέλος μάρτυρας αρνείται να απαντήσει**

Σε περίπτωση που μάρτυρας, Μέλος του Συνδέσμου, αρνείται να απαντήσει σε οποιαδήποτε ερώτηση που υποβάλλεται σε αυτόν από οποιαδήποτε πλευρά και συνεχίζει να αρνείται ύστερα από διαταγή της Επιτροπής να απαντήσει στην ερώτηση διαπράττει πειθαρχικό αδίκημα και εφαρμόζονται ακολούθως οι διατάξεις της παραγράφου 13 πιο κάτω.

(vi) **Επιλογές Επιτροπής**

Η Επιτροπή ύστερα από προφορική αίτηση του Εισαγγελέα ή και αυτόβουλα έχοντας υπόψη της όλο το μαρτυρικό υλικό που τέθηκε ενώπιόν της όπως έχει διαμορφωθεί ύστερα από την αντεξέταση:

- απαλλάσσει τον κατηγορούμενο αν κρίνει ότι δεν έχει αποδειχθεί οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που αναγράφονται στο κατηγορητήριο ή οποιαδήποτε άλλη κατηγορία που θα μπορούσε με τροποποίηση του κατηγορητηρίου να προστεθεί σε αυτό.
- καλεί την κατηγορούμενο σε απολογία αν κρίνει ότι έχει αποδειχθεί, εκ πρώτης όψεως, υπόθεση. Στην περίπτωση αυτή ο κατηγορούμενος δύναται αν το επιθυμεί να καταθέσει ενόρκως ή να μην προβεί σε καμιά δήλωση.

(vii) **Αγορεύσεις**

Μετά την ολοκλήρωση της εξέτασης των μαρτύρων και του κατηγορουμένου αν έχει καταθέσει καλούνται ο Εισαγγελέας και ο κατηγορούμενος να αγορεύσουν αν το επιθυμούν. Οι αγορεύσεις γίνονται προφορικά ακολουθώντας τη σειρά που ο Πρόεδρος της Επιτροπής ήθελε ορίσει. Οι αγορεύσεις δύναται να υποβληθούν γραπτώς αν η ιδιαιτερότητα της υπόθεσης αυτό απαιτεί. Στις αγορεύσεις θα πρέπει να θιγούν όλα τα επίδικα σημεία της υπόθεσης περιλαμβανομένων και ενστάσεων που ηγέρθησαν σε οποιοδήποτε στάδιο, σχετικά με τη δεκτότητα ή σχετικότητα αποδεικτικών στοιχείων οποιασδήποτε μορφής.

(viii) **Απόφαση – Επιβολή ποινής**

Η Επιτροπή εκδίδει απόφαση πλήρως αιτιολογημένη επί όλων των ουσιωδών σημείων που ηγέρθησαν κατά την εκδίκαση της υπόθεσης.

Σε περίπτωση που ο κατηγορούμενος ευρίσκεται ένοχος επί όλων ή μερικών από τις κατηγορίες ή επί άλλης κατηγορίας η οποία δεν είναι σοβαρότερη από οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που εκτίθενται στο κατηγορητήριο, η Επιτροπή καλεί τον κατηγορούμενο αν έχει οτιδήποτε να προσθέσει και αν επιθυμεί να πει οτιδήποτε προς μετριασμό της ποινής. Στη συνέχεια η Επιτροπή επιβάλλει την ποινή

(ix) **Ο κατηγορούμενος ειδοποιείται γραπτώς – Έντυπο έφεσης**

Ο κατηγορούμενος ειδοποιείται επίσημα με επιστολή για την απόφαση της Επιτροπής, έστω και αν ήταν παρών κατά την έκδοση της απόφασης, στην οποία εκτίθενται οι λόγοι της απόφασης και επισυνάπτεται έντυπο αιτήσεως για έφεση.

(ε) **Δικαίωμα κατηγορουμένου εκπροσώπησης από δικηγόρο**

Κατά την ακρόαση της καταγγελίας ο κατηγορούμενος δύναται να εκπροσωπείται από δικηγόρο και να εξετάζει τους μάρτυρες που καταθέτουν εναντίον του.

(στ) **Επιπρόσθετες εξουσίες Επιτροπής**

Η Επιτροπή δύναται επιπρόσθετα των όσων αναφέρονται πιο πάνω να προβαίνει σε οποιαδήποτε πράξη ή ενέργεια κρίνεται αναγκαία για πλήρη, αποτελεσματική και ακριβοδίκαιη εκδίκαση καταγγελιών περιλαμβανομένων μεταξύ άλλων την αναβολή της ακρόασης, την κλήτευση μαρτύρων και άλλων απαραίτητων ενεργειών.

(5) **Τελεσίδικες αποφάσεις**

Οι αποφάσεις της Επιτροπής είναι τελεσίδικες μετά την εκπνοή της καθορισμένης προθεσμίας των τριάντα ημερών όπως ορίζεται στις παραγράφους 17(1)(γ) και 17(2)(γ) πιο κάτω για σκοπούς καταχώρησης έφεσης.

Κλήσεις μαρτύρων – Άρνηση συμμόρφωσης

13. (1) Η άνευ εύλογης αιτίας άρνηση ή παράλειψη μέλους του Συνδέσμου, περιλαμβανομένου του κατηγορουμένου, να εμφανιστεί για να καταθέσει ενώπιον Εξεταστή/Εισαγγελέα ή ενώπιον της Επιτροπής ύστερα από επίδοση σε αυτόν μαρτυρικής κλήσης υπογραμμένης από τον Αντιπρόεδρο της Επιτροπής, διαπράττει πειθαρχικό παράπτωμα.
- (2) Πειθαρχικά παραπτώματα που διαπράττονται δυνάμει του παρόντος Κανονισμού εκδικάζονται από Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο της Πειθαρχικής Επιτροπής με διαφορετική σύνθεση.
- (3) Η καταχώρηση κατηγορητηρίου δυνάμει του Κανονισμού αυτού επιτρέπεται ύστερα από εντολή του Προέδρου του Κλιμακίου ενώπιον του οποίου ο μάρτυρας αρνήθηκε να απαντήσει σε ερώτηση που του υποβλήθηκε. Η εντολή για καταχώρηση κατηγορητηρίου συνοδεύεται από το πρακτικό της Επιτροπής που αναφέρεται στο απόσπασμα εκείνο όπου καταγράφεται λεπτομερώς η υποβολή της ερώτησης, η άρνηση του μάρτυρα να απαντήσει και όλα τα περιβάλλοντα το μέρος αυτό της διαδικασίας γεγονότα. Το απόσπασμα αυτό δεόντως πιστοποιημένο ως ορθό και αληθές συνιστά απόδειξη της διάπραξης του παραπτώματος.

- (4) Καταδίκη για τα παραπτώματα δυνάμει του Κανονισμού αυτού είναι τελεσίδικη εκτός αν ασκείται έφεση κατά της ποινής μόνο.

Προδικαστικές και άλλες ενστάσεις

14. (1) Οι προδικαστικές ενστάσεις εγείρονται μετά την απαγγελία των κατηγοριών και η Επιτροπή επιλαμβάνεται αυτών αμέσως μετά την υποβολή ή σε οποιοδήποτε άλλο στάδιο που η Επιτροπή ήθελε κρίνει κατάλληλο ανάλογα με το είδος της ένστασης, τις επιπτώσεις στη συνέχιση της διαδικασίας και η χρονική διάρκεια που θα απαιτηθεί για την ακρόασή της.
- (2) Οι προδικαστικές ενστάσεις μεταξύ άλλων αφορούν:
- (α) σε νομικά σημεία
 - (β) σε θέματα αρμοδιότητας της Επιτροπής
 - (γ) σε προηγούμενη καταδίκη ή απαλλαγή επί των ιδίων γεγονότων
 - (δ) σε σοβαρή παρατυπία στο κατηγορητήριο.
- (3) Άλλες ενστάσεις:
- (α) σε θέματα μικτά νόμου και γεγονότων
 - (β) σε αξιολόγηση και επάρκεια μαρτυρίας
 - (γ) σε θέματα δεκτότητας και βαρύτητας μαρτυρίας
 - (δ) σε οποιαδήποτε λόγο που επηρεάζει την εκδίκαση της υπόθεσης.
- (4) Ενστάσεις επί νομικών σημείων, επί αρμοδιότητας της Επιτροπής, επί προηγούμενης καταδίκης ή αθώωσης επί των ιδίων γεγονότων και σοβαρή παρατυπία στο κατηγορητήριο, εξετάζονται και αποφασίζονται αμέσως μετά την απαγγελία των κατηγοριών. Στις περιπτώσεις αυτές εάν η ένσταση γίνει αποδεκτή τερματίζεται η διαδικασία και απαλλάσσεται ο κατηγορούμενος.
- (5) Επί θεμάτων μικτού νόμου και γεγονότων, επάρκειας και αξιολόγηση μαρτυρίας για το λόγο ότι από το μαρτυρικό υλικό που τέθηκε ενώπιον της Επιτροπής δεν στοιχειοθετείται οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που αναγράφονται στο κατηγορητήριο, ή ένσταση εγείρεται αμέσως μετά την απαγγελία των κατηγοριών με βάση και μόνο της μαρτυρίας που λήφθηκε εκ μέρους της Εισαγγελίας. Στο στάδιο αυτό η Επιτροπή δύναται να αποδεχτεί την ένσταση και να απορρίψει την υπόθεση, ή να προβεί σε τροποποίηση του κατηγορητηρίου με την προσθήκη κατηγοριών που εκ πρώτης όψεως αποδεικνύονται από τη μαρτυρία ενώπιόν της. Μετά την τροποποίηση του κατηγορητηρίου, ο κατηγορούμενος κατηγορείται εκ νέου.
- (6) Ενστάσεις επί θεμάτων δεκτότητας και αξίας μαρτυρίας εγείρονται οποτεδήποτε, έστω και αν ευρίσκονται ενώπιον της Επιτροπής, αλλά αποφασίζονται ως μέρος της τελικής απόφασης εκτός σε εξαιρετικές περιπτώσεις όπου η άμεση απόφαση επί των εν λόγω σημείων κρίνεται αναγκαία ή επιβάλλεται από ρητή νομική διάταξη.
- (7) Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις η Επιτροπή εκδίδει οδηγίες που υπό τις περιστάσεις κρίνει σκόπιμες.

Κανόνες απόδειξης

15. (1) Η Επιτροπή γενικά δεν δεσμεύεται από τους κανόνες απόδειξης που εφαρμόζονται σε ποινικές υποθέσεις και έχει την ευχέρεια να δέχεται οποιασδήποτε μορφής μαρτυρία ή αποδεικτικό στοιχείο που είναι σχετικό με την υπό εκδίκαση υπόθεση τηρουμένων των πιο κάτω:
- (α) Η ενοχή του κατηγορουμένου θα πρέπει να αποδεικνύεται πέραν πάσης λογικής αμφιβολίας.

- (β) Η Επιτροπή δεν πρέπει να στηρίζεται επί άσχετης μαρτυρίας ή μαρτυρίας η οποία αποκλείεται είτε δυνάμει Συνταγματικής ή νομικής διάταξης.
 - (γ) Η Επιτροπή δεν δύναται να στηρίξει καταδίκη επί μόνης μαρτυρίας η οποία είναι μειονεκτικής αξίας εκτός αν αυτή ενισχύεται από άλλη μαρτυρία η οποία να είναι αδιαμφισβήτητης αξίας.
 - (δ) Μαρτυρία η οποία αποκλείεται, έχει όμως κατατεθεί ενώπιόν της υπό αίρεση, αγνοείται ή απορρίπτεται.
- (2) Η Επιτροπή δύναται να δεχτεί την κατάθεση μαρτυρικού υλικού για το οποίο ηγέρθη ένσταση καταγράφοντας την ένσταση. Αν σε μεταγενέστερο στάδιο η Επιτροπή ύστερα από επεξηγήσεις των λόγων της ένστασης πεισθεί ότι όντως η μαρτυρία που έγινε δεκτή υπό αίρεση είναι άσχετη ή άνευ αξίας, είτε αγνοείται είτε απορρίπτεται.
 - (3) Η αξιοπιστία των μαρτύρων αποφασίζεται μόνο ύστερα από αντεξέταση του μάρτυρα και σύγκριση της κατάθεσής του με την υπόλοιπη ενώπιον της Επιτροπής μαρτυρία. Παράλειψη αντεξέταση μάρτυρα, αντίκρουση της κατάθεσής του με άλλη κατάθεση ή αποδεικτικά στοιχεία, τεκμαίρεται ως αποδοχή της εν λόγω κατάθεσης.
 - (4) Η ενσυνείδητη αδικαιολόγητη μη έγκαιρη αποκάλυψη γεγονότων, ή παροχή εξηγήσεων, ευλόγως αναμενόμενων ως φυσιολογική αντίδραση σε ερώτηση ή κατηγορία σχετιζόμενη με την παρουσία σε τόπο, ή χρόνο, ή κατοχή ουσιάδους τεκμηρίου, δύναται να επηρεάσει αρνητικά την αξιοπιστία του μάρτυρα, περιλαμβανομένου του κατηγορούμενου, στον οποίο, εξηγήθηκαν τα δικαιώματα και του παρασχεθήκε επιπροσθέτως η ευκαιρία συμπληρωματικής κατάθεσης μετά την επίδοση του κατηγορητηρίου.

Σύγκρουση μαρτυρίας

- 16. (1) Στις περιπτώσεις όπου στο μαρτυρικό υλικό που παρουσιάζεται για πρώτη φορά στην Επιτροπή περιέχονται και καταθέσεις από μάρτυρες που κατέθεσαν καθ' υπόδειξη του κατηγορούμενου η υπόθεση προχωρεί σε ακρόαση αν από τις καταθέσεις των μαρτύρων της κατηγορούσης αρχής αποδεικνύεται εκ πρώτης όψεως η κατηγορία.
- (2) Σύγκρουση γεγονότων δυνατό να παρουσιαστεί κατά τη συλλογή του μαρτυρικού υλικού μεταξύ των καταθέσεων των μαρτύρων που καταθέτουν υπέρ της καταγγελίας και των μαρτύρων που καταθέτουν καθ' υπόδειξη του κατηγορούμενου περιλαμβανομένης και της κατάθεσης του ίδιου. Σε τέτοια περίπτωση ο Εξεταστής αναφέρει στην έκθεση του προς τον Εισαγγελέα τις απόψεις και εντυπώσεις του σχετικά με τους μάρτυρες. Ακολουθεί ανταλλαγή απόψεων μεταξύ του Εξεταστή και του Εισαγγελέα και αν συμφωνούν ο Εισαγγελέας προβαίνει στα διαβήματα που εκτίθενται στις υποπαραγράφους (3) και (4) πιο κάτω. Αν δεν συμφωνούν εφαρμόζονται οι διατάξεις της υποπαραγράφου (5) πιο κάτω.
- (3) Ο Εισαγγελέας παραπέμπει την υπόθεση προς εκδίκαση αν από τις μαρτυρίες των προσώπων που κατέθεσαν προς στήριξη της καταγγελίας δύναται να εκδοθεί καταδικαστική απόφαση και επαφίεται εις την Επιτροπή να αποφασίσει για την αξιοπιστία των μαρτύρων ύστερα από την αντεξέτασή τους και της παρουσίασης όλων των αποδεικτικών στοιχείων ενώπιον της.
- (4) Ο Εισαγγελέας δεν παραπέμπει την υπόθεση στην Επιτροπή αν συγκρίνοντας τις αντικρουόμενες εκδοχές η εκδοχή του κατηγορούμενου και των μαρτύρων είναι εκδήλως και ευλόγως πιο πιθανές σε σύγκριση με μαρτυρίες προς στήριξη της καταγγελίας
- (5) Αν ο Εξεταστής και ο Εισαγγελέας δεν συμφωνούν αν θα πρέπει να παραπεμφθεί η υπόθεση ή όχι στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην υποπαραγράφο (2) πιο πάνω, η υπόθεση παραπέμπεται στο Συμβούλιο προς λήψη απόφασης. Ακολουθώς το Συμβούλιο:

- (α) προβαίνει στο διορισμό άλλου Εισαγγελέα για να αποφασίσει τελεσίδικα επί της διαφωνίας. Το Συμβούλιο ανάλογα με τη φύση της υπόθεσης διορίζει ένα ή περισσότερους συμβούλους επιλεγόμενους από μέλη της Επιτροπής για να βοηθήσουν τον Εισαγγελέα στην απόφασή του. Ο εν λόγω Εισαγγελέας και οι σύμβουλοί του δεν λαμβάνουν μέρος στην εκδίκαση της υπόθεσης αν τελικά αποφασισθεί η παραπομπή της στην Επιτροπή προς εκδίκαση, ή
- (β) παραπέμπει την υπόθεση στην Επιτροπή προς εκδίκαση.

Εφέσεις

17. (1) Έφεση από τον κατηγορούμενο

- (α) Έφεση κατά απόφασης Κλιμακίου Πρωτοβάθμιας δικαιοδοσία της Πειθαρχικής Επιτροπής υποβάλλεται γραπτώς με αίτηση έφεσης από τον εφεσείοντα στον Εισαγγελέα, ο οποίος την παρουσιάζει στον Πρόεδρο της Πειθαρχικής Επιτροπής (Πρόεδρος Εφετείου).
- (β) Ο Εισαγγελέας αποστέλλει εντός δέκα ημερών από της παραλαβής της αίτησης έφεσης στον Πρόεδρο του Εφετείου όλα τα έγγραφα, τεκμήρια και τα πρακτικά του Πρωτοβάθμιου Κλιμακίου μαζί με την αίτηση έφεσης για να ορίσει ημερομηνία ακρόασης της έφεσης και να εξουσιοδοτήσει το Συμβούλιο σε συνεννόηση με τον Πρόεδρο του Εφετείου να προβεί στη σύνθεση του Δευτεροβάθμιου Κλιμακίου (Εφετείο).
- (γ) Έφεση ασκείται εντός τριάντα ημερών από της έκδοσης της απόφασης του Πρωτοβάθμιου Κλιμακίου ή της επίδοσης της απόφασης στον εφεσείοντα αν δεν ήταν παρών κατά την έκδοση της απόφασης κατά της καταδίκης ή κατά της επιβληθείσας ποινής ή και κατά των δύο.
- (δ) Η έφεση μπορεί να ασκηθεί λόγω διαφοροποίησης ή σοβαρό επηρεασμό των ευρημάτων ή διαταγμάτων της Επιτροπής συνεπεία:
 - (i) πλάνης περί του νόμου, κανονισμών ή γεγονότων.
 - (ii) εσφαλμένης ερμηνείας νόμων, κανονισμών, κανονιστικής πειθαρχικής ή άλλης διάταξης που εφαρμόζεται στη Δημοκρατία.
 - (iii) απόρριψη σχετικής ή αποδοχή μη σχετικής ή μη αποδεχτής δυνάμει νομικής διάταξης μαρτυρίας.
 - (iv) τα διατάγματα ή οποιαδήποτε από αυτά που εκδόθηκαν από την Επιτροπή είναι δυσανάλογα ή εκτός λογικής σε σύγκριση με τα ευρήματα γεγονότων.
 - (v) σοβαρής διαδικαστικής παρατυπίας που καθιστά το αξιόδικαιο της δίκης αναξιόπιστο.
- (ε) Δεν χωρεί έφεση:
 - (i) κατά της ποινής που επιβλήθηκε αν αυτή ήταν επίπληξη ή αυστηρή επίπληξη ή πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τα €200.
 - (ii) κατά διατάγματος εξόδων μόνο.

- (iii) κατά της καταδίκης αν ο κατηγορούμενος παραδέχθηκε ενοχή ενώπιον του Πρωτόδικου Κλιμακίου.
 - (στ) Ο Πρόεδρος του Εφετείου εξετάζει τους λόγους της έφεσης και αποφασίζει κατά πόσο χρειάζονται περισσότερα στοιχεία τα οποία καλείται ο εφεσείων να υποβάλει γραπτώς εντός τακτής προθεσμίας. Σε περίπτωση που ο εφεσείων παραλείψει να συμμορφωθεί με την απαίτηση του Προέδρου του Εφετείου, η έφεση απορρίπτεται και επικυρώνεται η απόφαση του Πρωτόδικου Κλιμακίου.
 - (ζ) Ο Πρόεδρος του Εφετείου ορίζει την έφεση για εξέταση από το Εφετείο αν δεν χρειάζονται πρόσθετοι λόγοι.
 - (η) Κατά την ακρόαση της έφεσης το Εφετείο δύναται να εξετάσει την έφεση:
 - (i) επί της βάσης των λόγων που ο εφεσείων υπέβαλε,
 - (ii) επί γραπτής ή προφορικής αγόρευσης του εφεσείοντα αν το Εφετείο το ήθελε κρίνει σκόπιμο,
 - (iii) σε πολύ εξαιρετικές περιπτώσεις επί εξέτασης μαρτύρων που κατέθεσαν στο Πρωτοβάθμιο Κλιμάκιο,
 - (iv) επί της εξέτασης πρόσθετων μαρτύρων που το Εφετείο ήθελε κρίνει σκόπιμο να καλέσει.
 - (θ) Το Εφετείο δύναται μετά την εξέταση της έφεσης:
 - (i) να την απορρίψει, ή
 - (ii) να την επιτρέψει ολικώς ή μερικώς και σε τέτοια περίπτωση να ακυρώσει όλες ή μερικές από τις ποινές που επέβαλε το Πρωτόδικο Κλιμάκιο ή την αντικατάσταση αυτών με άλλες, ή
 - (iii) να επιβάλει μικρότερη ή αυστηρότερη ποινή, αν ασκείται έφεση κατά της επιβληθείσας ποινής, ή
 - (iv) να ακυρώσει την καταδίκη και να καταδικάσει τον εφεσείοντα για οποιοδήποτε άλλο αδίκημα που θεμελιούται από τα γεγονότα και τη μαρτυρία που τέθηκαν ενώπιον του Πρωτόδικου Κλιμακίου και να επιβάλει ποινή.
 - (ι) Το Εφετείο δικαιούται κατά την απόρριψη έφεσης να επιβάλει κύρωση αν πεισθεί ότι οι λόγοι έφεσης ήσαν εντελώς αβάσιμοι.
- (2) **Έφεση από το Συμβούλιο**
- (α) Έφεση κατά απόφασης Κλιμακίου Πρωτοβάθμιας δικαιοδοσίας μπορεί να ασκηθεί και από το Συμβούλιο ύστερα από άδεια του Προέδρου του Εφετείου.
 - (β) Άδεια παρέχεται αν υπάρχει κατά τη γνώμη του Προέδρου εύλογη πιθανότητα επιτυχίας.
 - (γ) Η αίτηση για έφεση υποβάλλεται στον Πρόεδρο του Εφετείου εντός τριάντα ημερών από της έκδοσης της απόφασης.
 - (δ) Η έφεση επιτρέπεται μόνο:

- (i) κατά της ποινής για το λόγο ότι είναι εκδήλως ανεπαρκής.
- (ii) κατά της αθωωτικής απόφασης για το λόγο ότι η απόφαση στηρίχθηκε σε εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου ή κανονισμού.
- (ε) Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος του Εφετείου δεν επιτρέπει την καταχώρηση έφεσης η απόφαση της Επιτροπής καθίσταται τελεσίδικη. Αν όμως η αίτηση για άδεια εγκρίνεται ο Πρόεδρος ορίζει ημερομηνία ακρόασης και η έφεση καταχωρίζεται εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία έγκρισης της άδειας.
- (στ) Ο Εισαγγελέας επιδίδει στον κατηγορούμενο αντίγραφο της έφεσης και των λόγων επί των οποίων στηρίζεται τουλάχιστον τρεις βδομάδες πριν από την ημερομηνία της ακρόασης.
- (ζ) Το Εφετείο ρυθμίζει τη διαδικασία.
- (η) Το Εφετείο αφού ακούσει την έφεση δύναται:
 - (i) να την απορρίψει, ή
 - (ii) να επιβάλει μικρότερη ή αυστηρότερη ποινή, αν ασκείται έφεση κατά της επιβληθείσας ποινής, ή
 - (iii) να ανατρέψει την αθωωτική απόφαση και καταδικάσει τον κατηγορούμενο για την αρχική κατηγορία ή για οποιοδήποτε άλλο αδίκημα που προκύπτει από τα γεγονότα. Ακολούθως το Εφετείο αποφασίζει περί της αρμόζουσας ποινής:

Νοείται ότι η ποινή επιβάλλεται στην παρουσία του κατηγορουμένου στον οποίο παρέχεται η ευχέρεια αγόρευσης προς μετριασμό της. Η επιφύλαξη της παραγράφου 12(1) ισχύει και στην περίπτωση έφεσης από το Συμβούλιο.

- (3) Η εξέταση μαρτύρων επιτρέπεται σε εξαιρετικές περιπτώσεις μόνο αν αυτό είναι απαραίτητο για σκοπούς απονομής της δικαιοσύνης.
- (4) Η καταχώρηση έφεσης δεν αναστέλλει οποιαδήποτε ποινή που επιβλήθηκε στον εφεσεύοντα εκτός αν το Εφετείο ήθελε διαφορετικά αποφασίσει σε αίτηση που υποβάλλεται για το σκοπό αυτό από τον εφεσεύοντα. Το Εφετείο δύναται αν κρίνει τούτο σκόπιμο, να επιβάλει όρους σε αναστολή της ποινής που δυνατό να επιτρέψει.
- (5) Εκτός αν διαφορετικά ορίζεται, κάθε πρόνοια που αφορά Πρωτοβάθμια διαδικασία ισχύει και, τηρουμένων πάντοτε των αναλογιών, για εφέσεις.
- (6) Ο κατηγορούμενος ειδοποιείται επίσημα με επιστολή για την απόφαση του Εφετείου, έστω και αν ήταν παρών κατά την έκδοση της απόφασης, στην οποία εκτίθενται οι λόγοι της απόφασης.
- (7) Οι αποφάσεις του Εφετείου είναι τελεσίδικες.

Δημοσίευση της απόφασης της Πειθαρχικής Επιτροπής

- 18. Η Πειθαρχική Επιτροπή, Πρωτοβάθμια και Δευτεροβάθμια, μπορεί να δημοσιεύσει σε εφημερίδες και περιοδικά που ήθελε θεωρήσει κατάλληλα, τέτοιες λεπτομέρειες που ήθελαν κριθεί αναγκαίες για οποιοδήποτε πόρισμα ή απόφαση της Πειθαρχικής Επιτροπής. Εκτός σε εξαιρετικές περιπτώσεις που η Πειθαρχική Επιτροπή διατάσσει διαφορετικά, η δημοσίευση θα αναφέρει το όνομα του προσώπου που βρέθηκε ένοχο.

Συμβούλιο, προνόμια και άλλες εξουσίες

19. (1) Το Συμβούλιο ως η ανώτατη αρχή για τον έλεγχο της ορθής άσκησης του επαγγέλματος από τα Μέλη του Συνδέσμου έχει την εξουσία, σε εξαιρετικές περιπτώσεις και προς το καλώς νοούμενο συμφέρον του Συνδέσμου αφενός και αφετέρου χωρίς να παραβιάζεται το κύρος της Πειθαρχικής Επιτροπής, να προβαίνει στις ενέργειες που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (2), (3) και (4) πιο κάτω.

(2) Προνόμιο της χάριτος

- (α) Το προνόμιο της χάριτος ασκείται σε σχέση με τις ποινές:
- Της διαγραφής από το Μητρώο.
 - Της αναστολής του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
 - Της απόσυρσης του πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
 - Της αφαίρεσης του δικαιώματος απόκτησης πιστοποιητικού άσκησης του επαγγέλματος.
- (β) Η χάρις που απονέμεται είναι είτε απόλυτη είτε με όρους και ασκείται στις περιπτώσεις όπου γεγονότα που προέκυψαν μετά την καταδίκη καθιστούν την καταδίκη ή την ποινή άδικη ή δυσανάλογη προς τα νέα δεδομένα.
- (γ) Προτού απονεμηθεί χάρις ζητούνται οι απόψεις του Προέδρου του Πρωτοβάθμιου Κλιμακίου που εκδίκασε την υπόθεση.
- (δ) Οι αποφάσεις για απονομή χάριτος δημοσιεύονται αν το Συμβούλιο ήθελε κρίνει τούτο σκόπιμο.

(3) Αναστολή πειθαρχικής δίωξης

Σε διαδικασία εκδίκασης καταγγελίας όπου παρουσιάζεται οποιοδήποτε απρόβλεπτο κώλυμα επακόλουθο του οποίου είναι η απόρριψη της υπόθεσης και κατά συνέπεια η αθώωση του κατηγορουμένου, το Συμβούλιο ύστερα από αίτημα του Εισαγγελέα δύναται να εκδώσει εντολή προς την Επιτροπή με την οποία να αναστέλλει τη δίωξη. Η Επιτροπή ακολούθως αφού λάβει την εντολή απορρίπτει την υπόθεση και απαλλάσσει τον κατηγορούμενο χωρίς να επηρεάζεται με οποιοδήποτε τρόπο το δικαίωμα του Συμβουλίου να επαναφέρει την υπόθεση όταν το κώλυμα αρθεί, με την καταχώρηση νέου κατηγορητηρίου.

(4) Παραμερισμός καταγγελίας

- (α) Ο παραμερισμός καταγγελίας ασκείται στις περιπτώσεις όπου συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται πιο κάτω. Η εξουσία αυτή ασκείται από το Συμβούλιο κατόπιν εισήγησης του Εισαγγελέα.
- (β) Η εξουσία ασκείται στις περιπτώσεις όπου:
- (i) Το παράπτωμα δεν είναι σοβαρής μορφής.
 - (ii) Δεν επηρεάζονται τα συμφέροντα τρίτων.
 - (iii) Ο καταγγελλόμενος:
 - Παραδέχεται ενοχή.
 - Εκφράζει τη μεταμέλειά του, και αναλαμβάνει υποχρέωση να τερματίσει το παράπτωμα αν είναι συνεχόμενο ή να μην το επαναλάβει.

- (γ) Το Συμβούλιο όταν παραλάβει εισήγηση του Εισαγγελέα για παραμερισμό είτε απορρίπτει την εισήγηση είτε την αποδέχεται. Σε αυτή την περίπτωση είτε απαλλάσσει πλήρως τον κατηγορούμενο είτε το απαλλάσσει υπό όρους. Οι όροι που δύναται το Συμβούλιο να επιβάλει είναι να τερματίσει τη συνέχιση του παραπτώματος σε ημερομηνία που το Συμβούλιο ήθελε ορίσει ή να προειδοποιήσει τον καταγγελλόμενο ότι αν διαπράξει άλλο πειθαρχικό παράπτωμα εντός καθορισμένης ημερομηνίας η διάπραξη του πρώτου παραπτώματος θα αναφερθεί κατά την εκδίκαση του δεύτερου παραπτώματος για να ληφθεί υπόψη κατά την επιμέτρηση της ποινής. Το Συμβούλιο δύναται επίσης αν το κρίνει σκόπιμο να επιπλήξει τον καταγγελλόμενο.

Πιστοποιητικά

20. Σε περίπτωση διαγραφής οποιουδήποτε Μέλους από το Μητρώο ή απόσυρση ή αναστολή της άδειας άσκησης επαγγέλματος, οποιοδήποτε πιστοποιητικό έχει αυτό επιστρέφεται στο Συμβούλιο.

Επανεγγραφή

21. Οποιοδήποτε Μέλος διαγράφηκε από το Μητρώο με βάση τους Κανονισμούς αυτούς δύναται, μετά από αίτησή του στο Συμβούλιο και την καταβολή του καθορισμένου τέλους, το ύψος του οποίου θα καθορίζεται από καιρό σε καιρό από το Συμβούλιο, να επανεγγραφεί στο Μητρώο με τέτοιους όρους και προϋποθέσεις τους οποίους το Συμβούλιο ήθελε θεωρήσει σκόπιμους.

Παραίτηση Μέλους δεν επηρεάζει εκκρεμούσα πειθαρχική διαδικασία

22. Η υποβολή παραίτησης Μέλους εναντίον του οποίου εκκρεμεί πειθαρχική διαδικασία δεν δημιουργεί κώλυμα για τη συνέχιση της διαδικασίας εκτός αν η Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη όλα τα περιβάλλοντα την υπόθεση γεγονότα, περιλαμβανομένης της σοβαρότητας του παραπτώματος, την κατάθεση του κατηγορουμένου, την προβλεπόμενη ποινή και άλλα σχετικά με τη διασφάλιση του σεβασμού και αξιοπιστίας της Επιτροπής αποφασίσει διαφορετικά.

Μεταβατικές διατάξεις

23. (1) Οι Κανονισμοί αυτοί εφαρμόζονται σε σχέση με καταγγελίες που δεν έχουν ακόμη παραπεμφθεί στην Επιτροπή προς εκδίκαση.
- (2) Υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Πειθαρχικής Επιτροπής εκδικάζονται σύμφωνα με τους υφιστάμενους Κανονισμούς εκτός εάν με εισήγηση του Εισαγγελέα και τη σύμφωνο γνώμη της Επιτροπής ή του Εφετείου κρίνεται ότι η υπόθεση θα μπορούσε να εκδικαστεί ακολουθώντας τους νέους Κανονισμούς.

Έναρξη ισχύος

24. Οι Κανονισμοί αυτοί τίθενται σε ισχύ από την 1 Μαρτίου 2013.

1.109**Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη (ΣΕΑ)****Υποχρέωση μελών για απόκτηση ΣΕΑ**

1. Όλα τα Μέλη πρέπει να αποκτούν ΣΕΑ, και να είναι σε θέση να αποδεικνύουν ότι έχουν αποκτήσει ΣΕΑ, σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό.

Τρόποι απόκτησης ΣΕΑ

2. Μέλος μπορεί να αποκτήσει ΣΕΑ με ένα από τους ακόλουθους τρόπους:
 - (1) με εργοδότη που έχει εγκριθεί ως εγκεκριμένος εργοδότης για ΣΕΑ από το Σύνδεσμο·
 - (2) ακολουθώντας το σχέδιο μονάδων που παρατίθεται στις παραγράφους 4 έως 7 πιο κάτω· ή
 - (3) ακολουθώντας το σχέδιο ΣΕΑ άλλου σώματος της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (ΔΟΛ) του οποίου είναι επίσης μέλος, νοουμένου ότι το σχέδιο συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις ΣΕΑ της ΔΟΛ.

Ετήσια δήλωση ΣΕΑ

3. Το αργότερο μέχρι την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, όλα τα Μέλη πρέπει να υποβάλλουν στο Σύνδεσμο ετήσια δήλωση ΣΕΑ στο καθορισμένο έντυπο που έχει συμπληρωθεί και υπογραφεί δεόντως. Παράλειψη συμμόρφωσης με τον παρόντα κανονισμό μπορεί να οδηγήσει σε διαγραφή από το Μητρώο Μελών σύμφωνα με τις παραγράφους 8 μέχρι 10 πιο κάτω.

Μονάδες που απαιτούνται

4.
 - (1) Τα Μέλη πρέπει να αποκτούν τουλάχιστον 40 μονάδες ανά ημερολογιακό έτος αποδεκτών δραστηριοτήτων εκμάθησης ΣΕΑ που είναι σχετικές με την εργασία τους. Μια μονάδα είναι ίση με μια ώρα που αφιερώνεται σε μια αποδεκτή δραστηριότητα εκμάθησης ΣΕΑ.
 - (2) Τουλάχιστον 21 μονάδες πρέπει να είναι επαληθεύσιμες μονάδες. Μονάδα θα είναι επαληθεύσιμη εάν το Μέλος μπορεί να αποδείξει ότι συμμετείχε σε αποδεκτή δραστηριότητα εκμάθησης ΣΕΑ. Μονάδα θα είναι μη επαληθεύσιμη εάν το Μέλος δεν είναι ικανό να αποδείξει ότι η δραστηριότητα εκμάθησης ΣΕΑ έχει πραγματοποιηθεί.
 - (3) Τα Μέλη μπορούν να μεταφέρουν πίστωση μέχρι 21 επαληθεύσιμες μονάδες από το ένα έτος στο επόμενο.
 - (4) Τα Μέλη πρέπει να αποκτούν τις μονάδες ΣΕΑ τους σε τομείς σχετικούς με την εργασία τους και πρέπει να συμμορφώνονται με τις υποπαραγράφους (5) και (6) πιο κάτω.
 - (5) Όλα τα Μέλη, ανεξάρτητα από το ρόλο τους, πρέπει:
 - (α) να διατηρούν επιδεξιότητα στην επαγγελματική δεοντολογία· και
 - (β) να επικαιροποιούν τις επιχειρηματικές και χρηματοοικονομικές τους γνώσεις.
 - (6) Όλα τα Μέλη που κατέχουν πιστοποιητικά άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος πρέπει:
 - (α) να διατηρούν επιδεξιότητα στους εξειδικευμένους τομείς της επαγγελματικής τους άσκησης· και

- (β) να αποκτούν κατάλληλο αριθμό μονάδων ΣΕΑ σε εκείνους τους τομείς.
- (7) Όπου ένα Μέλος εργάζεται για 880 ώρες ή λιγότερες κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, δεν χρειάζεται να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις των υποπαραγράφων (1) και (2) πιο πάνω νοουμένου ότι μπορεί να αποδείξει ότι έχει εκπληρώσει ΣΕΑ σχετική και επαρκή για το ρόλο του, εκτός του ότι πρέπει να αποκτήσει τουλάχιστον 19 μονάδες μη επαληθεύσιμης ΣΕΑ. Αυτός ο κανονισμός δεν ισχύει για Μέλος που:
- (α) αναλαμβάνει λογιστικό έλεγχο ή άλλη ρυθμιζόμενη εργασία;
 - (β) εμπλέκεται στην ετοιμασία ή στην παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων εισηγμένων ή άλλων οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος; ή
 - (γ) είναι μη εκτελεστικός διοικητικός σύμβουλος εισηγμένης οντότητας.

Αρχεία

5. (1) Άτομα που υπόκεινται στον παρόντα κανονισμό πρέπει να τηρούν αρχεία τόσο των επαληθεύσιμων όσο και των μη επαληθεύσιμων μονάδων ΣΕΑ που απέκτησαν, και της σχέσης εκείνων των μονάδων με το ρόλο τους. Στην περίπτωση των επαληθεύσιμων μονάδων, τα αρχεία πρέπει να περιλαμβάνουν απόδειξη ότι το άτομο συμμετείχε σε αποδεκτή δραστηριότητα εκμάθησης ΣΕΑ.
- (2) Τέτοια αρχεία πρέπει να κρατούνται για τρία έτη και θα υπόκεινται σε εξέταση και επαλήθευση από το Σύνδεσμο και πρέπει να παρέχονται στο Σύνδεσμο όταν αυτά ζητηθούν γραπτώς. Τέτοια αρχεία πρέπει να παρέχονται εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στο αίτημα, η οποία δεν πρέπει να είναι νωρίτερα από επτά ημέρες μετά από την ημερομηνία του αιτήματος. Παράλειψη συμμόρφωσης με τον παρόντα κανονισμό μπορεί να οδηγήσει σε διαγραφή από το Μητρώο Μελών σύμφωνα με τις παραγράφους 8 μέχρι 10 πιο κάτω.

Καθοδήγηση

6. Πριν σχεδιάσουν τα προγράμματά τους για ΣΕΑ, τα Μέλη πρέπει να συμβουλευονται τη λεπτομερή καθοδήγηση που εκδίδεται από το Σύνδεσμο από καιρό σε καιρό σχετικά με τα θέματα και τους τύπους δραστηριοτήτων εκμάθησης ΣΕΑ που θα είναι αποδεκτά.

Απαλλαγή και διαφοροποιήσεις

7. (1) Με την επιφύλαξη των υποπαραγράφων (2) και (3) πιο κάτω, το Συμβούλιο μπορεί να παραβλέψει, να διαφοροποιήσει ή να αναστείλει τις απαιτήσεις του παρόντος κανονισμού οποτεδήποτε για να τις προσαρμόσει στις ανάγκες κάποιου ατόμου ως το Συμβούλιο, στην απόλυτη διακριτική του ευχέρεια, θεωρήσει κατάλληλο.
- (2) Οποιοσδήποτε απαλλαγές ή διαφοροποιήσεις παραχωρηθούν θα είναι για ένα ημερολογιακό έτος μόνο.
- (3) Απαλλαγές ή διαφοροποιήσεις για μη επαληθεύσιμες μονάδες ΣΕΑ θα παραχωρούνται μόνο σε εξαιρετικές περιστάσεις.
- (4) Τα Μέλη στα οποία έχουν παραχωρηθεί απαλλαγές πρέπει ωστόσο να συμμορφώνονται με την παράγραφο 3 πιο πάνω.
- (5) Τα Μέλη πρέπει να συμμορφώνονται με τους όρους οποιασδήποτε διαφοροποίησης που παραχωρήθηκε δυνάμει της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω. Παράλειψη συμμόρφωσης μπορεί να οδηγήσει σε διαγραφή από το Μητρώο Μελών σύμφωνα με τις παραγράφους 8 μέχρι 10 πιο κάτω.

Διαγραφή μέλους για μη συμμόρφωση με τους κανονισμούς ΣΕΑ

8. Με την επιφύλαξη των παραγράφων 9 και 10 πιο κάτω, ένα Μέλος θα διαγράφεται από το Μητρώο Μελών αν παραβεί τις απαιτήσεις των παραγράφων 3, 5(2) ή 7(5) και τέτοια παράβαση δεν διορθωθεί μέσα σε τρεις μήνες αφότου εμφανίστηκε η παράβαση.
9. Το Συμβούλιο μπορεί στην απόλυτη διακριτική του ευχέρεια, είτε με δική του θέληση είτε με αίτηση του ενδιαφερόμενου ατόμου, να αναστείλει την εφαρμογή της παραγράφου 8 πιο πάνω όπου είναι της άποψης ότι είναι λογικό να το κάνει.
10. Η παράγραφος 8 πιο πάνω δεν θα ισχύει για άτομο για το οποίο ο Σύνδεσμος έλαβε καταγγελία που τον αφορά ή που αφορά οίκο στον οποίο είναι αναφερόμενο πρόσωπο έως ότου η καταγγελία διευθετηθεί τελικά και όλες οι εφαρμόσιμες περιόδους έφεσης έχουν λήξει.»

1.201

Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος

Συνοπτικός τίτλος

1. Οι Κανονισμοί αυτοί θα καλούνται ως οι περί Άσκησης του Λογιστικού Επαγγέλματος Κανονισμοί του 2012 οι οποίοι καταργούν και αντικαθιστούν τους μέχρι τώρα ισχύοντες Κανονισμούς.

Ερμηνεία

2. Στους Κανονισμούς αυτούς εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:

«άδεια» έχει την ίδια έννοια όπως η λέξη «πιστοποιητικό»

«Δημοκρατία» σημαίνει τη Δημοκρατία της Κύπρου.

«δημόσια άσκηση του επαγγέλματος» έχει την έννοια που αποδίδεται στην παράγραφο 4.

«ελεγκτική εταιρεία» ή «ελεγκτικό γραφείο» σημαίνει συνεταιρισμό ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που διεξάγει δημόσια άσκηση του επαγγέλματος περιλαμβανομένων ελεγκτικών εργασιών και ικανοποιεί τις προϋποθέσεις της παραγράφου 10.

«λογιστική εταιρεία» ή «λογιστικό γραφείο» σημαίνει συνεταιρισμό ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης που διεξάγει δημόσια άσκηση του επαγγέλματος, εκτός από ελεγκτικές εργασίες, και ικανοποιεί τις προϋποθέσεις της παραγράφου 8.

«νόμιμος ελεγκτής» και «νόμιμο ελεγκτικό γραφείο» έχουν την έννοια που αποδίδεται στο Καταστατικό του Συνδέσμου 1.102.

«οίκος» σημαίνει λογιστική ή ελεγκτική εταιρεία.

«πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος» σημαίνει οποιοδήποτε από τα πιστοποιητικά που αναφέρονται στην παράγραφο 3 πιο κάτω.

«Συμβούλιο» σημαίνει το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου.

Πιστοποιητικά άσκησης του επαγγέλματος

3. Κάθε Μέλος του Συνδέσμου που εκτελεί εργασία σύμφωνα με την ερμηνεία του όρου «δημόσια άσκηση του επαγγέλματος» ή που είναι συνέταιρος/διευθυντής οίκου που αναλαμβάνει δημόσια άσκηση του επαγγέλματος πρέπει να κατέχει πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος του Συνδέσμου. Ο Σύνδεσμος εκδίδει τα πιο κάτω πιστοποιητικά:

Σε άτομα

- Πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.
- Πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος.
- Πιστοποιητικό παροχής διοικητικών υπηρεσιών.

Σε οίκους

- Πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος.
- Πιστοποιητικό διεξαγωγής ελέγχου.
- Πιστοποιητικό παροχής διοικητικών υπηρεσιών.

Νοείται ότι Μέλος που εργάζεται για Μέλος που ασκεί το λογιστικό επάγγελμα ή για λογιστικό/ελεγκτικό γραφείο, δεν θεωρείται ότι ασκεί το λογιστικό επάγγελμα λόγω της εργοδότησής του. Όμως, σε περίπτωση που Μέλος καθορίσει εργοδοτούμενο Μέλος ως υπεύθυνο άτομο, τότε αυτό το άτομο θεωρείται ότι ασκεί το λογιστικό/ελεγκτικό επάγγελμα. «Υπεύθυνο άτομο» σημαίνει εργοδοτούμενο Μέλος που μπορεί να υπογράψει γνωμοδοτήσεις και εκθέσεις εκ μέρους του Μέλους:

Νοείται περαιτέρω ότι Μέλος θεωρείται ότι ασκεί το λογιστικό επάγγελμα αν είναι προϊστάμενος σε λογιστικό/ελεγκτικό γραφείο, ανεξαρτήτως των ευθυνών του. «Προϊστάμενος» σημαίνει Μέλος που είναι συντάκτορας, μέτοχος εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή διοικητικός σύμβουλος, ανεξαρτήτως του ρόλου του Μέλους ως προϊστάμενος του γραφείου.

Ορισμός δημόσιας άσκησης του επαγγέλματος

4. «Δημόσια άσκηση του επαγγέλματος» σημαίνει:

- (α) αποδοχή διορισμού ως ελεγκτής, και/ή
- (β) υπογραφή ή παρουσίαση οποιωνδήποτε λογαριασμών ή έκθεση ή πιστοποιητικό ή φορολογική δήλωση για τις οικονομικές υποθέσεις οποιουδήποτε προσώπου, είτε είναι ανεξάρτητος επαγγελματίας είτε εταιρεία, σε περιπτώσεις όπου ενδέχεται να δοθεί εμπιστοσύνη σε τέτοιους λογαριασμούς ή έκθεση ή πιστοποιητικό ή φορολογική δήλωση από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο (το «τρίτο μέρος») ή κάνοντας οτιδήποτε άλλο που μπορεί να οδηγήσει το τρίτο πρόσωπο να πιστέψει ότι οι λογαριασμοί ή η έκθεση ή το πιστοποιητικό ή η φορολογική δήλωση που αφορά την οικονομική κατάσταση τέτοιου προσώπου έχει ετοιμαστεί, εγκριθεί ή επισκοπηθεί από τον επαγγελματία, και/ή
- (γ) να εμφανίζεται κάποιος (άτομο ή εταιρεία), ή να επιτρέπεται σε κάποιον (άτομο ή εταιρεία) να εμφανίζεται ότι είναι διαθέσιμος να αναλάβει τις δραστηριότητες που αναφέρονται πιο πάνω. Επιτρέποντας σε κάποιον να θεωρείται ότι είναι εταιρεία «Εγκεκριμένου(ων) Λογιστή(ών)» ή «Λογιστή(ών)» ή «Ελεγκτή(ών)» ή παρόμοιες περιγραφές σε σχέση με την εργασία του επαγγελματία, είναι παράδειγμα τέτοιας εμφάνισης, και/ή
- (δ) να εμφανίζεται κάποιος ή να επιτρέπεται σε κάποιον να εμφανίζεται ως ιδιοκτήτης ατομικής επιχείρησης, συνεταιίρος ή διευθυντής εταιρείας όπου διεξάγεται άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος.

Διευκρινίζεται ότι οι δραστηριότητες που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (β) πιο πάνω περιλαμβάνουν την παροχή:

- (i) φορολογικών προγραμματισμών και φορολογικών συμβουλών,
- (ii) επιχειρηματικών συμβουλών,
- (iii) διοικητικών υπηρεσιών, και
- (iv) υπηρεσιών εμπιστευματοδόχου.

Εργασίες που δεν θεωρούνται δημόσια άσκηση του επαγγέλματος

5. (1) *Υπηρεσία τήρησης λογιστικών βιβλίων*

Υπηρεσία τήρησης λογιστικών βιβλίων δεν θεωρείται δημόσια άσκηση του επαγγέλματος. Αυτό περιλαμβάνει:

- (i) Ετοιμασία λογιστικών βιβλίων μέχρι το στάδιο του ισοζυγίου.
- (ii) Τήρηση των αρχείων του πελάτη σε σχέση με το μισθολόγιο και τις φορολογίες εργοδότησης.
- (iii) Τήρηση των βασικών αρχείων για Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

(2) **Τιμητική δημόσια άσκησης εργασίας**

Τιμητική εργασία που παρέχεται σε φίλους, οικογένειες ή φιλανθρωπικά ιδρύματα δεν αποτελεί δημόσια άσκηση του επαγγέλματος νοουμένου ότι ικανοποιούνται όλες οι πιο κάτω προϋποθέσεις:

- (α) Δεν είναι πληρωτέα οποιαδήποτε αμοιβή ή είναι εισπρακτέο άλλο σημαντικό όφελος σε σχέση με την εργασία που έχει εκτελεστεί.
- (β) Το μεικτό εισόδημα της οντότητας για το έτος που προηγήθηκε του υπό αναφορά έτους δεν υπερβαίνει τις €100.000.
- (γ) Το συνολικό ποσό τέτοιου μεικτού εισοδήματος μαζί με τέτοιο μεικτό εισόδημα οποιασδήποτε άλλης οντότητας για την οποία το Μέλος έχει βασιστεί σε αυτόν τον κανονισμό κατά τη διάρκεια του υπό εξέταση ημερολογιακού έτους δεν υπερβαίνει τις €200.000.
- (δ) Οποιαδήποτε τρίτα πρόσωπα ενημερώνονται ότι η εργασία έχει εκτελεστεί από Επίτιμο Ελεγκτή.
- (ε) Το Μέλος δεν παρουσιάζεται, ή επιτρέπει την παρουσίασή του, ως ανεξάρτητος επαγγελματίας, συνétairos ή διοικητικός σύμβουλος οίκου όπου ασκείται το λογιστικό επάγγελμα.

Πιστοποιητικού άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος

6. (1) Για απόκτηση πιστοποιητικού άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος, πρόσωπο που ενεγράφη στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 4(1)(α), (β), (γ) και (δ) του Κανονισμού 1.103 **πρέπει να είναι μέλος αναγνωρισμένου σώματος λογιστών για τουλάχιστον δύο χρόνια** και να ικανοποιεί τις πιο κάτω προϋποθέσεις:

- (α) Να έχει συμπληρώσει **τρία χρόνια πρακτική πείρα**, εργαζόμενος είτε ως υπάλληλος είτε ως υπεργολάβος υπό την επίβλεψη κατάλληλου πεπειραμένου Μέλους ή άλλου προσώπου που έχει κατά τη γνώμη του Συμβουλίου κατάλληλα προσόντα.
- (β) Τουλάχιστον τα δύο χρόνια της πρακτικής πείρας, που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (α) πιο πάνω, να έχουν συμπληρωθεί μετά την εισδοχή του ως μέλος αναγνωρισμένου σώματος λογιστών. Διευκρινίζεται ότι η υπόλοιπη περίοδος της πείρας μπορεί να συμπληρωθεί πριν ή μετά ή μερικώς πριν και μερικώς μετά την εισδοχή του ως μέλος αναγνωρισμένου σώματος λογιστών:

Νοείται ότι, άτομα που κατείχαν τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτές εταιρειών σύμφωνα με τη νομοθεσία που ίσχυε πριν από τις 4 Μαΐου 2001 και τα άτομα που απέκτησαν το επαγγελματικό τους προσόν κατά την περίοδο από 4 Μαΐου 2001 μέχρι την 1 Οκτωβρίου 2001 θα εξαιρούνται αυτής της προϋπόθεσης.

- (γ) Να έχει επιτύχει στις εξετάσεις F4 Εταιρική και Επιχειρηματική Νομοθεσία (Corporate and Business Law) και F6 Φορολογία (Taxation) με βάση την Κυπριακή νομοθεσία, αν δεν έχει επιτύχει σε άλλη εξέταση, κατά την κρίση του Συμβουλίου, ισοδύναμου επιπέδου:

Νοείται ότι για την προϋπόθεση αυτή, ισχύουν οι διευκρινίσεις και οι μεταβατικές διατάξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του Κανονισμού 1.104 «Εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας».

- (2) Πρόσωπο που ενεγράφη στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 4(1)(ε), (στ) ή (ζ) του Κανονισμού 1.103 θεωρείται ότι ικανοποιεί τα κριτήρια της πρακτικής πείρας για σκοπούς απόκτησης του πιστοποιητικού ασκήσεως λογιστικού επαγγέλματος.

Συνεχείς υποχρεώσεις κατόχων πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος

7. (1) Κατάλληλότητα

Ο Σύνδεσμος εκδίδει πιστοποιητικά άσκησης λογιστικού επαγγέλματος μόνο σε αιτητές που είναι κατάλληλα πρόσωπα. Καθορίζοντας κατά πόσο ένα άτομο είναι κατάλληλο ο Σύνδεσμος εξετάζει, μεταξύ άλλων, αν καταδικάστηκε για ποινικό αδίκημα, έτυχε πειθαρχικής δίωξης ή παραβίασε Κανονισμούς του Συνδέσμου.

(2) Επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη

(α) Κάθε κάτοχος πιστοποιητικού ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος που εργάζεται ως μόνος επαγγελματίας ή κάθε λογιστικό γραφείο υποχρεούται να παίρνει τέτοια μέτρα και να προβαίνει σε τέτοιες διευθετήσεις για να διασφαλίσει ότι είναι σε θέση να ικανοποιήσει απαιτήσεις για αποζημιώσεις εναντίον του που πηγάζουν από αμέλεια στη διενέργεια λογιστικής εργασίας.

(β) Τα μέτρα ή διευθετήσεις που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) μπορούν να επιτευχθούν με επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη, τα κατώτατα όρια της οποίας είναι €85.000 ή το ισοδύναμο ποσό του 10% των ετήσιων επαγγελματικών δικαιωμάτων, οποιοδήποτε είναι το μεγαλύτερο, για κάθε απαίτηση. Νοείται ότι το Συμβούλιο μπορεί να αναθεωρεί τα κατώτατα όρια κατά την κρίση του.

(3) Συνέχιση της άσκησης του επαγγέλματος

Η υποχρέωση για συνέχιση της άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος περιγράφεται στην παράγραφο 16 πιο κάτω.

(4) Γνωστοποιήσεις

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος ή λογιστικά γραφεία πρέπει να ειδοποιούν το Σύνδεσμο αμέσως, γραπτώς, για οποιαδήποτε γεγονότα όπως αλλαγές σε ονόματα, διευθύνσεις, τερματισμό δραστηριοτήτων κλπ.

(5) Συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη

Όλα τα Μέλη πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 1.109 «Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη».

(6) Συμπεριφορά

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 1.107 «Επαγγελματική δεοντολογία»

(7) Εποπτεία

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού επαγγέλματος πρέπει να συνεργάζονται με το Συμβούλιο στην εποπτεία του και εφαρμογή της συμμόρφωσης με τον Κανονισμό 1.202 «Διασφάλιση ποιότητας» σχετικά με το σύστημα *ICPAC Quality Checked*.

Λογιστική εταιρεία

8. Λογιστική εταιρεία, αποτελούμενη από κατόχους πιστοποιητικών ασκήσεως επαγγέλματος μπορεί να περιγράφεται ως «Εγκεκριμένοι Λογιστές» (“Certified Public Accountants” ή όπου εφαρμόζει “Chartered Accountants” ή “Chartered Certified Accountants”) μόνο όταν:
- (α) τουλάχιστον 50% των συνεταιρών (ή διευθυντών στην περίπτωση εταιρείας) είναι Μέλη του Συνδέσμου, οι οποίοι κατέχουν πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος, και
 - (β) οι συνεταιίροι και διευθυντές που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) πιο πάνω ελέγχουν την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου σύμφωνα με τη συμφωνία του συνεταιρισμού ή το καταστατικό της λογιστικής εταιρείας.

Πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος

9. (1) Μέλος που προτίθενται να αναλάβει ελεγκτική εργασία στην Κύπρο πρέπει να υποβάλει αίτηση στο Σύνδεσμο για απόκτηση του πιστοποιητικού ασκήσεως του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος. Για να αποκτήσει αυτό το πιστοποιητικό το άτομο πρέπει να κατέχει ή να ικανοποιεί τα κριτήρια για απόκτηση πιστοποιητικού άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 6 πιο πάνω, και να ικανοποιεί τις πιο κάτω προϋποθέσεις:
- (α) Να έχει συμπληρώσει **τρία χρόνια πρακτική πείρα**, εργαζόμενος είτε ως υπάλληλος είτε ως υπεργολάβος σε ελεγκτικό γραφείο στην Κύπρο ή σε γραφείο ατόμου στο οποίο έχει χορηγηθεί άδεια άσκησης του ελεγκτικού επαγγέλματος βάσει δικαίου κράτους μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
 - (β) Τουλάχιστον τα δύο χρόνια της πρακτικής πείρας, που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (α) πιο πάνω, να έχουν συμπληρωθεί μετά την εισδοχή του ως μέλος αναγνωρισμένου σώματος λογιστών. Διευκρινίζεται ότι η υπόλοιπη περίοδος της πείρας μπορεί να συμπληρωθεί πριν ή μετά ή μερικώς πριν και μερικώς μετά την εισδοχή του ως μέλος αναγνωρισμένου σώματος λογιστών.
- Νοείται ότι, άτομα που κατείχαν τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτές εταιρειών σύμφωνα με τη νομοθεσία που ίσχυε πριν από τις 4 Μαΐου 2001 και τα άτομα που απέκτησαν το επαγγελματικό τους προσόν κατά την περίοδο από 4 Μαΐου 2001 μέχρι την 1 Οκτωβρίου 2001 θα εξαιρούνται αυτής της προϋπόθεσης καθώς και της προϋπόθεσης (γ) πιο κάτω.*
- (γ) Τουλάχιστον ένας χρόνος από τα δύο χρόνια της πρακτικής πείρας, που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (β) πιο πάνω, να είναι σε ελεγκτική εργασία, η οποία να είναι τουλάχιστον έξι μήνες σε υποχρεωτικό έλεγχο εταιρειών και οι υπόλοιποι μήνες σε άλλη ελεγκτική εργασία όπου εφαρμόζονται οι πρόνοιες των προτύπων ελέγχου και παρέχεται ελεγκτική γνώμη.
 - (δ) Να έχει επιτύχει στις εξετάσεις F4 Εταιρική και Επιχειρηματική Νομοθεσία (Corporate and Business Law) και F6 Φορολογία (Taxation) με βάση την Κυπριακή νομοθεσία, αν δεν έχει επιτύχει σε άλλη εξέταση, κατά την κρίση του Συμβουλίου, ισοδύναμου επιπέδου.

Νοείται ότι για την προϋπόθεση αυτή, ισχύουν οι διευκρινίσεις και οι μεταβατικές διατάξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 5 του Κανονισμού 1.104 «Εξετάσεις επαγγελματικής ικανότητας».

- (ε) Να έχει επιτύχει στην εξέταση P7 Έλεγχος και Βεβαίωση Προχωρημένου Επιπέδου (Advanced Audit and Assurance) του Κοινού Σχεδίου Εξετάσεων ACCA/ΣΕΛΚ αν δεν την έχει επιλέξει κατά τη διάρκεια των σπουδών του:

Νοείται ότι, άτομα που κατείχαν τα προσόντα για διορισμό ως ελεγκτές εταιρειών σύμφωνα με τη νομοθεσία που ίσχυε πριν από τις 4 Μαΐου 2001 και τα άτομα που απέκτησαν το επαγγελματικό τους προσόν κατά την περίοδο από 4 Μαΐου 2001 μέχρι την 1 Οκτωβρίου 2001 θα εξαιρούνται αυτής της προϋπόθεσης καθώς και της προϋπόθεσης (γ) πιο πάνω.

- (2) Πρόσωπο που ενεγράφη στο Μητρώο σύμφωνα με την παράγραφο 4(1)(ε), (στ) ή (ζ) του Κανονισμού 1.103 θεωρείται ότι ικανοποιεί τα κριτήρια της πρακτικής πείρας για σκοπούς απόκτησης του πιστοποιητικού ασκήσεως του ελεγκτικού επαγγέλματος.
- (3) Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, οι απαιτήσεις του Κανονισμού αυτού μπορούν να παραμεριστούν, διαφοροποιηθούν ή ανασταλούν με οδηγία του Συμβουλίου στην απόλυτή του κρίση. Το Συμβούλιο μπορεί να θέσει τέτοιες εναλλακτικές απαιτήσεις όπως θεωρεί κατάλληλες, οι οποίες δυνατόν να περιλαμβάνουν χωρίς περιορισμό απαίτηση για επιτυχία σε οποιοδήποτε τεστ ικανότητας και/ή εξετάσεων.

Πιστοποιητικό εταιρείας για διεξαγωγή ελέγχου

10. (1) Ελεγκτική εταιρεία (ή ακόμα μόνος επαγγελματίας) που έχει, ή προτίθεται να έχει, διορισμούς για έλεγχο χρειάζεται να αποκτήσει εγγραφή σε Μητρώο αναγνωρισμένου σώματος λογιστών σύμφωνα με τον περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμο του 2009.

Ο Σύνδεσμος είναι το μόνο σώμα λογιστών στην Κύπρο που αναγνωρίστηκε από το Υπουργικό Συμβούλιο. Επομένως ο Σύνδεσμος εγγράφει ελεγκτικά γραφεία μέσω του μηχανισμού του πιστοποιητικού εταιρείας για διεξαγωγή ελέγχου.

- (2) Για απόκτηση του πιστοποιητικού διεξαγωγής ελέγχου οι πιο κάτω προϋποθέσεις πρέπει:
- (α) τα φυσικά πρόσωπα που διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους για λογαριασμό του ελεγκτικού γραφείου έχουν λάβει άδεια άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος στη Δημοκρατία,
- (β) η πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου των εταίρων ή των μετόχων του ελεγκτικού γραφείου, ανάλογα με την περίπτωση, κατέχεται από ελεγκτικά γραφεία στα οποία έχει χορηγηθεί άδεια διενέργειας υποχρεωτικού ελέγχου ή από νόμιμους ελεγκτές, και
- (γ) το εβδομήντα πέντε τοις εκατόν (75%) των ομόρρυθμων εταίρων, σε περίπτωση συνεταιρισμού, ή των μελών του διοικητικού συμβουλίου, σε περίπτωση εταιρείας, είναι νόμιμοι ελεγκτές:

Νοείται ότι, εάν οι ομόρρυθμοι εταίροι, σε περίπτωση συνεταιρισμού, ή τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, σε περίπτωση εταιρείας, δεν είναι περισσότεροι από δύο, ένα από αυτά πρέπει να είναι νόμιμος ελεγκτής

(3) Μόνοι επαγγελματίες

Μέλος που κατέχει πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος που επιθυμεί να διεξάγει ελεγκτική εργασία πρέπει, επιπρόσθετα, να κατέχει πιστοποιητικό εταιρείας για διεξαγωγή ελέγχου. Αυτό ισχύει ακόμα και αν ο μόνος επαγγελματίας ασκεί το επάγγελμα στο όνομά του. Μόνο ελεγκτική εταιρεία (περιλαμβανομένου και του μόνου επαγγελματία που εργάζεται με το όνομά του) που κατέχει πιστοποιητικό εταιρείας για διεξαγωγή ελέγχου μπορεί να περιγράφεται ως «Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές» και να έχει τα στοιχεία της στο Μητρώο Νόμιμων Ελεγκτών στη Δημοκρατία.

Συνεχείς υποχρεώσεις κατόχων πιστοποιητικών ασκήσεως του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος και πιστοποιητικών εταιρειών για διεξαγωγή ελέγχου**11. (1) Κατάλληλότητα**

Κάθε συνέταιρος ή διευθυντής πρέπει να είναι κατάλληλο άτομο για να μπορεί η ελεγκτική εταιρεία να κατέχει πιστοποιητικό διεξαγωγής ελέγχου. Καθορίζοντας κατά πόσο ένα άτομο είναι κατάλληλο ο Σύνδεσμος εξετάζει, μεταξύ άλλων, αν καταδικάστηκε για ποινικό αδίκημα, έτυχε πειθαρχικής δίωξης ή παραβίασε Κανονισμούς του Συνδέσμου.

(2) Απαιτούμενος έλεγχος ελεγκτικής εταιρείας

Οι προϋποθέσεις χορήγησης άδειας σε ελεγκτικό γραφείο, που αναφέρονται στην παράγραφο 10(2) πιο πάνω, πρέπει να τηρούνται καθ' όλη την περίοδο που η ελεγκτική εταιρεία κατέχει πιστοποιητικό ελέγχου.

(3) Επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη

- (α) Κάθε ελεγκτικό γραφείο υποχρεούται να παίρνει τέτοια μέτρα και να προβαίνει σε τέτοιες διευθετήσεις για να διασφαλίσει ότι είναι σε θέση να ικανοποιήσει απαιτήσεις για αποζημιώσεις εναντίον του που πηγάζουν από αμέλεια στη διενέργεια λογιστικής και ελεγκτικής εργασίας.
- (β) Τα μέτρα ή διευθετήσεις που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) μπορούν να επιτευχθούν με επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη, τα κατώτατα όρια της οποίας είναι €85.000 ή το ισοδύναμο ποσό του 10% των ετήσιων επαγγελματικών δικαιωμάτων, οποιοδήποτε είναι το μεγαλύτερο, για κάθε απαίτηση. Νοείται ότι το Συμβούλιο μπορεί να αναθεωρεί τα κατώτατα όρια κατά την κρίση του.

(4) Συνέχιση της άσκησης του επαγγέλματος

Η υποχρέωση για συνέχιση της άσκησης του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος περιγράφεται στην παράγραφο 16 πιο κάτω.

(5) Γνωστοποιήσεις

Ο Σύνδεσμος είναι υποχρεωμένος να τηρεί Μητρώο Εγκεκριμένων Λογιστών σύμφωνα με τον Κανονισμό 1.103 «Τήρηση Μητρώου». Για να μπορεί ο Σύνδεσμος να τηρεί το Μητρώο επικαιροποιημένο, τα ελεγκτικά γραφεία πρέπει να ειδοποιούν το Σύνδεσμο αμέσως, γραπτώς, για οποιοσδήποτε αλλαγές ή γεγονότα.

(6) Συνεχής επαγγελματική ανάπτυξη

Όλα τα Μέλη πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 1.109 «Συνεχής Επαγγελματική Ανάπτυξη».

(7) Συμπεριφορά

Όλοι οι συνέταιροι/διευθυντές και άλλα άτομα που είναι υπεύθυνοι για λογιστική και ελεγκτική εργασία πρέπει να συμμορφώνονται με τον Κανονισμό 1.107 «Επαγγελματική δεοντολογία», κυρίως σε σχέση με την κατάλληλη διεξαγωγή της δημόσιας άσκησης του επαγγέλματος, ακεραιότητα και ανεξαρτησία.

(8) Τεχνικά επίπεδα

Όλοι οι συνέταιροι/διευθυντές και άλλα άτομα που είναι υπεύθυνοι για ελεγκτική εργασία πρέπει να συμμορφώνονται με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

(9) Εποπτεία

Οι κάτοχοι πιστοποιητικών άσκησης λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος πρέπει να συνεργάζονται με το Συμβούλιο στην εποπτεία του και εφαρμογή της συμμόρφωσης με τον Κανονισμό 1.202 «Διασφάλιση ποιότητας».

(10) Περιγραφές

Εταιρεία που κατέχει πιστοποιητικό εταιρείας για διεξαγωγή ελέγχου μπορεί να περιλάβει την περιγραφή «Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές» (“Registered Auditors”) στο επιχειρηματικό της επιστολόχαρτο.

Πιστοποιητικό παροχής διοικητικών υπηρεσιών

12. Μέλη που ασχολούνται με παροχή διοικητικών υπηρεσιών μπορούν να αιτηθούν για να αποκτήσουν ξεχωριστό πιστοποιητικό από το Σύνδεσμο, νοούμενου ότι ικανοποιούν τα προσόντα για απόκτηση πιστοποιητικού άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος (σύμφωνα με τις πρόνοιες που αναφέρονται στις παραγράφους 6 και 8 πιο πάνω) ή κατέχουν ήδη το εν λόγω πιστοποιητικό.

Πιστοποιητικό εταιρείας για παροχή διοικητικών υπηρεσιών

13. Ο Σύνδεσμος δύναται να εκδώσει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος σε εταιρεία που παρέχει διοικητικές υπηρεσίες, νοούμενου ότι:
- (α) τουλάχιστον 50% των διευθυντών (ή συνεταίρων στην περίπτωση συνεταιρισμού) είναι Μέλη του Συνδέσμου, οι οποίοι κατέχουν πιστοποιητικό παροχής διοικητικών υπηρεσιών, και
 - (β) οι συνεταίροι και διευθυντές που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) πιο πάνω ελέγχουν την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου σύμφωνα με τη συμφωνία του συνεταιρισμού ή το καταστατικό της εταιρείας.

Σημειώνεται περαιτέρω ότι, ο Σύνδεσμος μπορεί να εκδώσει πιστοποιητικό παροχής διοικητικών υπηρεσιών σε εταιρείες που ανήκουν εξολοκλήρου σε εταιρείες που ικανοποιούν τις προϋποθέσεις της υποπαράγραφου (β).

Συνεχείς υποχρεώσεις κατόχων πιστοποιητικών παροχής διοικητικών υπηρεσιών

14. (1) Για τους κατόχους πιστοποιητικών παροχής διοικητικών υπηρεσιών ισχύουν οι ίδιες συνεχείς υποχρεώσεις όπως εκείνες για τους κατόχους των πιστοποιητικών άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος, που αναφέρονται στην παράγραφο 7 πιο πάνω.
- (2) Πρόσθετα, ο Σύνδεσμος θα τηρεί ξεχωριστό μητρώο για τους κατόχους του πιστοποιητικού για παροχή διοικητικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της σχετικής νομοθεσίας. Οι κάτοχοι αυτού του πιστοποιητικού πρέπει να ειδοποιούν το Σύνδεσμο αμέσως, γραπτώς, για οποιαδήποτε γεγονότα όπως αλλαγές σε ονόματα, διευθύνσεις, τερματισμό δραστηριοτήτων κλπ.

Ανανέωση πιστοποιητικών

15. (1) Όλα τα πιστοποιητικά ασκήσεως επαγγέλματος ανανεώνονται ετησίως, αφού υποβληθεί αίτηση σε τύπο που καθορίζει το Συμβούλιο και καταβληθεί το καθορισμένο τέλος.
- (2) Κάθε πιστοποιητικό ασκήσεως επαγγέλματος που εκδίδεται, εκπνέει στις 31 Δεκεμβρίου του έτους για το οποίο έχει εκδοθεί, εκτός εάν ανασταλεί ύστερα από πειθαρχική δίωξη του κατόχου του.
- (3) Μέλος το οποίο παραλείπει να υποβάλει κατάλληλα συμπληρωμένο έντυπο για την ανανέωση του πιστοποιητικού ασκήσεως επαγγέλματος και να καταβάλει το τέλος ανανέωσης μέχρι τις 31 Μαρτίου του έτους για το οποίο είναι πληρωτέο το τέλος ή πριν την εκπνοή τριών μηνών μετά που αυτό έχει καταστεί πληρωτέο, παύει να δικαιούται τέτοιο πιστοποιητικό εκτός αν το Συμβούλιο αποφασίσει διαφορετικά.
- (4) Η έκδοση του πιστοποιητικού ασκήσεως επαγγέλματος υπόκειται στους όρους ή προϋποθέσεις που καθορίζονται σε αυτούς τους Κανονισμούς αναφορικά με τις συνεχείς υποχρεώσεις.

Καταπολέμηση της νομιμότητας εσόδων από παράνομες δραστηριότητες

16. Οι κάτοχοι πιστοποιητικών ασκήσεως επαγγέλματος οφείλουν να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις που σχετίζονται με τη νομοθεσία περί Παρεμπόδισης και Καταπολέμηση της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες και με τις σχετικές Οδηγίες που εκδίδει από καιρό σε καιρό ο Σύνδεσμος προς τα Μέλη.

Συνέχιση της άσκησης του επαγγέλματος

17. (1) **Άτομα**
- (α) Κάτοχος πιστοποιητικού άσκησης επαγγέλματος πρέπει να συνάψει και να έχει σε ισχύ για όλη την περίοδο κατά την οποία το πιστοποιητικό κατέχεται γραπτή συμφωνία με άλλο λογιστή που ασκεί το επάγγελμα ή οίκο (ο «εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος»), που να προβλέπει για τον εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, ή τους εξουσιοδοτημένους αντιπροσώπους αν είναι περισσότεροι από ένας, να είναι υπεύθυνοι για την άσκηση του επαγγέλματος του ατόμου σε περίπτωση του θανάτου ή της ανικανότητάς του.
- (β) Ο εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος ή οι εξουσιοδοτημένοι αντιπρόσωποι πρέπει:
- (i) να βρίσκονται στην ίδια χώρα όπως και του ατόμου, και

- (ii) να κατέχουν ισοδύναμο προσόν και να είναι εξουσιοδοτημένοι να διεξάγουν την εργασία του ατόμου για την οποία ανέλαβαν να είναι υπεύθυνοι.
- (γ) Όπου η άσκηση του επαγγέλματος του ατόμου βρίσκεται σε περισσότερες από μια χώρα, το άτομο πρέπει να συμμορφώνεται με αυτό τον κανονισμό για κάθε χώρα στην οποία βρίσκεται, αλλά μπορεί να διορίσει διαφορετικούς εξουσιοδοτημένους αντιπρόσωπους από την άποψη των διαφόρων χωρών.

(2) **Οίκοι**

- (α) Ένας οίκος πρέπει να κάνει πρόνοια για τη συνέχιση της άσκησης του επαγγέλματος σε περίπτωση διάλυσης, εκκαθάρισης ή θανάτου ή ανικανότητας ενός ατόμου κατόχου άδειας άσκησης επαγγέλματος που είναι συνεταιίρος, διευθυντής ή μέλος του οίκου, που να προβλέπει για άλλο λογιστή που ασκεί το επάγγελμα ή οίκο (τον «εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο», ή τους «εξουσιοδοτημένους αντιπροσώπους» αν είναι περισσότεροι από ένας) να είναι υπεύθυνοι για την άσκηση του επαγγέλματος του οίκου σε αυτές τις περιπτώσεις.
- (β) Τέτοιες πρόνοιες μπορούν να γίνουν στη συμφωνία του συνεταιρισμού (όπου ο οίκος είναι συνεταιρισμός) ή στο Ιδρυτικό Έγγραφο και Καταστατικό (όπου ο οίκος είναι εταιρεία) ή με τη σύναψη και διατήρηση σε ισχύ για όλη την περίοδο κατά την οποία ένα πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος, κατέχεται γραπτή συμφωνία με άλλο οίκο.
- (γ) Ο εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος ή οι εξουσιοδοτημένοι αντιπρόσωποι πρέπει:
 - (i) να βρίσκονται στην ίδια χώρα όπως και του οίκου, και
 - (ii) να κατέχουν ισοδύναμο προσόν και να είναι εξουσιοδοτημένοι να διεξάγουν την εργασία του οίκου για την οποία ανέλαβαν να είναι υπεύθυνοι.
- (δ) Άτομο κάτοχος άδειας άσκησης του επαγγέλματος που είναι ο μόνος διευθυντής και μέτοχος του οίκου του δεν μπορεί να παράσχει υπηρεσίες εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου στον οίκο του.
- (ε) Όπου η άσκηση του επαγγέλματος του οίκου βρίσκεται σε περισσότερες από μια χώρα, ο οίκος πρέπει να συμμορφωθεί με αυτό τον κανονισμό για κάθε χώρα στην οποία βρίσκεται, και μπορεί να διορίσει διαφορετικούς εξουσιοδοτημένους αντιπροσώπους από την άποψη των διαφόρων χωρών.

(3) **Εξαίρεση για άτομα**

Ένα άτομο κάτοχος άδειας άσκησης του επαγγέλματος που δεν διεξάγει δημόσια άσκηση του επαγγέλματος για δικό του λογαριασμό, δεν υποχρεούται να συμμορφωθεί με την υποπαράγραφο (1) πιο πάνω νοουμένου ότι οποιοσδήποτε οίκος του οποίου είναι συνεταιίρος, διευθυντής ή μέλος και για τον οποίο εργάζεται συμμορφώνεται με την υποπαράγραφο (2) πιο πάνω.

Έναρξη ισχύος

18. Οι Κανονισμοί αυτοί τέθηκαν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2013.

1.202

Διασφάλιση ποιότητας

Συνοπτικός τίτλος και τρόπος παρουσίασης

1. (1) Οι παρόντες Κανονισμοί θα καλούνται ως οι περί Διασφάλισης Ποιότητας Κανονισμοί του 2013 οι οποίοι καταργούν και αντικαθιστούν τους μέχρι τώρα ισχύοντες Κανονισμούς.
- (2) Οι παρόντες Κανονισμοί αποτελούνται από δύο Μέρη:
 - Μέρος Α - Ρυθμιζόμενες δραστηριότητες.
 - Μέρος Β - Μη ρυθμιζόμενες δραστηριότητες.
- (3) Το Παράρτημα που ακολουθεί τους παρόντες Κανονισμούς δεν αποτελεί μέρος αυτών των Κανονισμών αλλά παρουσιάζεται μόνο για σκοπούς καθοδήγησης.

Εισαγωγή

2. (1) Ο σκοπός του συστήματος διασφάλισης ποιότητας είναι να εποπτεύει τη συμμόρφωση με τα επαγγελματικά πρότυπα, κώδικες και κανονισμούς που υιοθετεί ο Σύνδεσμος και να παράσχει ευκαιρία στα Μέλη και τους οίκους που ασκούν το επάγγελμα να πάρουν, μέσω εποπτικών ελέγχων και επισκοπήσεων, ανεξάρτητη καθοδήγηση επί θεμάτων της εξάσκησης του επαγγέλματος.
- (2) Η διαδικασία της εποπτείας επικεντρώνεται στη συμμόρφωση των οίκων με τις συνεχείς τους υποχρεώσεις και το επίπεδο της εργασίας τους. Οι συνεχείς υποχρεώσεις των κατόχων πιστοποιητικών ασκήσεως του επαγγέλματος καθορίζονται στον Κανονισμό 1.201 «Άσκηση λογιστικού επαγγέλματος». Πιο συγκεκριμένα:
 - Η πρωταρχική εστίαση μιας επίσκεψης σε ελεγκτικό οίκο είναι στο επίπεδο της ελεγκτικής εργασίας που διεξάγεται από τον οίκο και εξετάζονται φάκελοι πελατών.
 - Επισκέψεις σε οίκους κατόχων πιστοποιητικών ασκήσεως επαγγέλματος που δεν διεξάγουν έλεγχο εστιάζονται στη συμμόρφωση με τα επίπεδα «βέλτιστης πρακτικής» (“best practice”).
 - Επισκέψεις σε οίκους κατόχων πιστοποιητικών παροχής διοικητικών υπηρεσιών εστιάζονται στη συμμόρφωση με τον περί της Ρύθμισης των Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών και Συναφών Θεμάτων Νόμο, όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.
 - Επισκέψεις σε οίκους κατόχων πιστοποιητικών ασκήσεως επαγγέλματος οποιασδήποτε κατηγορίας εστιάζονται επίσης στη συμμόρφωση με τον περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμο και με τη σχετική Οδηγία του Συνδέσμου, όπως εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται.
- (3) Στις περιπτώσεις όπου το αποτέλεσμα της επίσκεψης εποπτικού ελέγχου είναι μη ικανοποιητικό η πολιτική του Συνδέσμου έχει σχεδιαστεί να:
 - Υιοθετεί εποικοδομητική προσέγγιση σε μη συμμόρφωση, με εστίαση στην παροχή βοήθειας στους οίκους για να κάνουν τις απαραίτητες βελτιώσεις.

- Προειδοποιεί και εποπτεύει τους οίκους που δεν συμμορφώνονται για να διασφαλίζει ότι προβαίνουν στις απαραίτητες βελτιώσεις και να τους επανεξετάζει έγκαιρα για να αξιολογεί την πρόοδο.
- Λαμβάνει αυστηρά ρυθμιστικά μέτρα σχετικά με οίκους που αδυνατούν να κάνουν τις απαραίτητες βελτιώσεις.
- Προστατεύει το κοινό και τους πελάτες από οίκους που δεν συμμορφώνονται.
- Επιδεικνύει συμμόρφωση με τις απαιτήσεις της Οδηγίας για τους Υποχρεωτικούς Ελέγχους της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ερμηνεία

3. (1) Στους Κανονισμούς αυτούς εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:

“Γενικός Διευθυντής” σημαίνει τον Γενικό Διευθυντή του Συνδέσμου.

“Διοικητικός Λειτουργός” σημαίνει τον αξιωματούχο του Συνδέσμου με ευθύνη τη διαχείριση της Εποπτικής Μονάδας.

“Εποπτική Μονάδα” σημαίνει το σώμα που περιγράφεται στην παράγραφο 4.

“*ICPAC Quality Checked*” σημαίνει το σχέδιο διασφάλισης ποιότητας που περιγράφεται στην παράγραφο 14.

“Κώδικας Δεοντολογίας” σημαίνει τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Διεθνούς Συμβουλίου Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές, όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

“Λειτουργός Συμμόρφωσης” σημαίνει αξιωματούχο της Εποπτικής Μονάδας ο οποίος διεξάγει εποπτικές επισκέψεις και επισκοπήσεις σε οίκους.

“ΟΔΣ” σημαίνει Οντότητα Δημοσίου Συμφέροντος όπως ορίζεται στο άρθρο 2 του περί Ελεγκτών Νόμου.

“οίκος” σημαίνει μόνος (sole) επαγγελματίας, συνεταιρισμός ή νομικό πρόσωπο.

“περί Ελεγκτών Νόμος” σημαίνει το Νόμο που προβλέπει για υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών από νόμιμους ελεγκτές και νόμιμα ελεγκτικά γραφεία (Ν.42(Ι)/2009), όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

“πιστοποιητικό ασκήσεως επαγγέλματος” έχει την έννοια που αποδίδεται στην παράγραφο 2 του Κανονισμού 1.201 “Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος”.

“προϊστάμενος” έχει την έννοια που αποδίδεται στη δεύτερη επιφύλαξη της παραγράφου 3 του Κανονισμού 1.201 “Άσκηση του λογιστικού επαγγέλματος”.

“Ρυθμιστική Επιτροπή” σημαίνει το σώμα που διορίζεται από το Συμβούλιο με σκοπό την εξέταση μη ικανοποιητικών αποτελεσμάτων από εποπτικές επισκέψεις.

“Συμβούλιο” σημαίνει το Συμβούλιο του Συνδέσμου.

“Σύνδεσμος” σημαίνει το Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου.

- (2) Για τη σημασία άλλων λέξεων και φράσεων που χρησιμοποιούνται στους παρόντες Κανονισμούς που δεν ερμηνεύονται ειδικά στους παρόντες Κανονισμούς μπορεί να αναζητηθεί ερμηνεία στον περί Ερμηνείας Νόμο, Κεφ.1, για τη σημασία τους και για τους κανόνες ερμηνείας νομοθετημάτων.
- (3) Η αναφορά σε Νόμους ή Κανονισμούς καλύπτει και τις εκάστοτε σε αυτούς τροποποιήσεις ή αντικαταστάσεις με νέους Νόμους ή Κανονισμούς.

Μέρος Α – Ρυθμιζόμενες δραστηριότητες

Εποπτική Μονάδα

4. (1) Η Εποπτική Μονάδα συστήνεται από το Συμβούλιο με σκοπό την ανάληψη εποπτικών επισκέψεων και επιθεωρήσεων σε οίκους. Ετοιμάζει εκθέσεις που αφορούν την έκδοση, απόσυρση και επιβολή όρων επί των πιστοποιητικών ασκήσεως επαγγέλματος.
- (2) Η Εποπτική Μονάδα απαρτίζεται από προσοντούχους λογιστές με σημαντική δημόσια πρακτική επαγγελματική εμπειρία που μπορούν να προσφέρουν ως εκ τούτου ειλικρινείς και κατάλληλες συμβουλές αναφορικά με θέματα του επαγγέλματος καθώς και να διεξάγουν το εποπτικό τους λειτούργημα.
- (3) Χωρίς επηρεασμό των γενικών εξουσιών του Συμβουλίου, το Συμβούλιο μπορεί να αναθέσει σε τρίτους τη διεξαγωγή των εποπτικών επισκέψεων νοουμένου ότι έχουν την κατάλληλη τεχνογνωσία και ικανότητα.

Εποπτικές απαιτήσεις

5. (1) Μέλη και οίκοι που κατέχουν πιστοποιητικό ασκήσεως επαγγέλματος υπόκεινται σε εποπτεία από το Σύνδεσμο σύμφωνα με τους παρόντες Κανονισμούς.
- (2) Για σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω, τα Μέλη και οι οίκοι πρέπει να παρέχουν στην Εποπτική Μονάδα όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για να τη βοηθούν να ολοκληρώνει αποτελεσματικά την εποπτική της διαδικασία και το πρόγραμμα διασφάλισης ποιότητας.
- (3) Μέλη και οίκοι που υπόκεινται στους παρόντες Κανονισμούς πρέπει να συνεργάζονται με την Εποπτική Μονάδα στην άσκηση της εποπτείας της και με το Σύνδεσμο στην επιβολή της συμμόρφωσης με τους παρόντες Κανονισμούς και άλλους κανονισμούς και οδηγίες του Συνδέσμου.
- (4) Μέλη και οίκοι που υπόκεινται στους παρόντες Κανονισμούς πρέπει να τηρούν κατάλληλα βιβλία και αρχεία ανά πάσα στιγμή για να διευκολύνει την κατάλληλη εκτέλεση των καθηκόντων τους.
- (5) Οι απαιτήσεις αυτής της παραγράφου ισχύουν σε Μέλη και οίκους για όσο διάστημα κατέχουν πιστοποιητικό ασκήσεως επαγγέλματος, και για περίοδο πέντε ετών μετά που θα παύσουν να κατέχουν πιστοποιητικό για οποιοδήποτε λόγο.
- (6) Μέλος ή οίκος που κατέχει πιστοποιητικό ασκήσεως επαγγέλματος αλλά δεν διεξάγει έλεγχο εξακολουθεί να υπόκειται σε εποπτεία σε σχέση με τη δημόσια άσκηση του επαγγέλματος και διοικητικών υπηρεσιών σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και/ή πρότυπα, κανονισμούς, οδηγίες και κώδικες που υιοθετούνται από το Σύνδεσμο. Παρότι δεν υπάρχουν ειδικές

νομοθετικές απαιτήσεις γι' αυτούς τους κατόχους πιστοποιητικών για να εποπτεύονται για ορισμένες υπηρεσίες δημόσιας άσκησης του επαγγέλματος, το Συμβούλιο πιστεύει ότι είναι επιθυμητό τέτοιοι επαγγελματίες να εποπτεύονται, από απόψεως προστασίας των συμφερόντων των πελατών και του κοινού, και να βοηθά τους κατόχους πιστοποιητικών να αναπτύσσουν την άσκηση του επαγγέλματός τους.

Συχνότητα των επισκέψεων

6. (1) Μέλη και οίκοι που κατέχουν πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος υπόκεινται σε εποπτικές επισκέψεις κατά χρονικά διαστήματα που μπορούν κατά καιρούς να καθοριστούν από το Συμβούλιο. Ο κανονικός κύκλος των εποπτικών επισκέψεων είναι έξι χρόνια αλλά στην περίπτωση των οίκων που ελέγχουν ΟΔΣ είναι τρία χρόνια.
- (2) Ο εποπτικός κύκλος βασίζεται στην εκτίμηση των κινδύνων που διατρέχει ο οίκος και το χρονικό διάστημα μεταξύ των εποπτικών επισκέψεων ποικίλλει μεταξύ δύο και έξι ετών. Οίκοι χαμηλού κινδύνου υπόκεινται συνήθως σε επόμενη επίσκεψη εντός έξι ετών (τρία χρόνια για οίκους με ελέγχους ΟΔΣ), οίκοι μεσαίου κινδύνου εντός δύο με τεσσάρων ετών και οίκοι υψηλού κινδύνου εντός ενός με δύο ετών. Οι πιο σημαντικοί παράγοντες κινδύνου είναι τα αποτελέσματα των προηγούμενων επισκέψεων και το είδος των ελεγκτικών αναθέσεων που έχουν οι οίκοι. Οίκοι που έχουν πελάτες ελέγχου ΟΔΣ θεωρούνται ως υψηλού κινδύνου.
- (3) Νέοι οίκοι που εγγράφονται συνήθως θεωρούνται μεσαίου κινδύνου και υπόκεινται σε επίσκεψη για πρώτη φορά εντός τεσσάρων ετών από την αρχική τους εγγραφή. Ο κίνδυνος αξιολογείται μετά από κάθε εποπτική επίσκεψη και μπορεί να αναθεωρηθεί μεταξύ επισκέψεων αν ο Σύνδεσμος πάρει νέα πληροφορία, για παράδειγμα αν ο οίκος αναλάβει ΟΔΣ. Η επόμενη επίσκεψη μπορεί τότε να επισπευσθεί.
- (4) Ο εποπτικός κύκλος για οίκους που παρέχουν διοικητικές υπηρεσίες και μη ελεγκτικές υπηρεσίες για επόπτευση της συμμόρφωσης με τον περί της Ρύθμισης των Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών και Συναφών Θεμάτων Νόμο, όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται, και με τον περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμο, όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται, και με τη σχετική Οδηγία που εκδόθηκε από το Σύνδεσμο, θα είναι τρία χρόνια.

Κόστος των εποπτικών επισκέψεων

7. (1) **Κανονικός κύκλος επισκέψεων**
Οι οίκοι που υποβάλλονται σε επισκέψεις με βάση τον κανονικό κύκλο, που αναφέρεται στην παράγραφο 6(1) πιο πάνω, δεν υποχρεούνται να συνεισφέρουν στο κόστος των επισκέψεων. Αυτές καλύπτονται από τα ετήσια δικαιώματα των πιστοποιητικών άσκησης επαγγέλματος.
- (2) **Πρώρες επισκέψεις παρακολούθησης (early follow-up visits)**
Οι οίκοι που υποβάλλονται σε πρώρες επισκέψεις παρακολούθησης υποχρεούνται να συνεισφέρουν στο κόστος τέτοιων επισκέψεων.

Ρυθμιστική Επιτροπή

8. (1) Η Ρυθμιστική Επιτροπή ασχολείται με τα μη ικανοποιητικά αποτελέσματα των εποπτικών επισκέψεων. Ο σκοπός της δεν είναι κατ' ανάγκη να πειθαρχήσει τον προβληματικό οίκο για

οποιοσδήποτε παρατυπίες του παρελθόντος, αλλά να λάβει μέτρα για το μέλλον για την προστασία του κοινού και τη διατήρηση της φήμης του επαγγέλματος με την εξασφάλιση ικανοποιητικών επιπέδων άσκησης του επαγγέλματος. Κατά την εκτέλεση αυτών των ρόλων η Επιτροπή διασφαλίζει την εμπιστοσύνη του κοινού στο επάγγελμα.

- (2) Το Συμβούλιο διορίζει τη Ρυθμιστική Επιτροπή, απαρτιζόμενη από πέντε μέλη περιλαμβανομένου του Προέδρου, εγνωσμένου κύρους και ήθους και γνώστες των θεμάτων που σχετίζονται με τον υποχρεωτικό έλεγχο.
- (3) Μέλη του Συμβουλίου καθώς και του προσωπικού του Συνδέσμου δεν δύνανται να διοριστούν ως μέλη της Ρυθμιστικής Επιτροπής.
- (4) Μέλη της Ρυθμιστικής Επιτροπής δεν μπορούν να διοριστούν ως μέλη της Πειθαρχικής Επιτροπής.
- (5) Η Ρυθμιστική Επιτροπή απαρτίζεται από τρεις μη ασκούντες το επάγγελμα Μέλη του Συνδέσμου και δύο μη-Μέλη του Συνδέσμου.
- (6) Για σκοπούς της υποπαραγράφου (5) πιο πάνω, “μη ασκών το επάγγελμα” σημαίνει φυσικό πρόσωπο το οποίο τουλάχιστον τρία έτη πριν από το διορισμό του ως μέλος της Ρυθμιστικής Επιτροπής δεν διενήργησε υποχρεωτικούς ελέγχους, δεν είχε δικαίωμα ψήφου σε ελεγκτικό γραφείο, δεν υπήρξε μέλος του διοικητικού ή διαχειριστικού οργάνου ελεγκτικού οίκου και δεν απασχολήθηκε με οποιοδήποτε άλλο τρόπο με ελεγκτικό οίκο.
- (7) Τα μέλη της Ρυθμιστικής Επιτροπής μπορούν να υπηρετήσουν για περίοδο μέχρι τρία χρόνια η οποία μπορεί να ανανεωθεί για περαιτέρω περίοδο τριών ετών και μετά πρέπει να διασφαλίζεται ότι όλα τα μέλη δεν αποχωρούν ταυτόχρονα.
- (8) Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Προέδρου της Επιτροπής ο πρεσβύτερος της Επιτροπής ενεργεί ως Πρόεδρος.
- (9) Η Ρυθμιστική Επιτροπή συνεδριάζει στα Γραφεία του Συνδέσμου και το Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει σε αυτή όλες τις αναγκαίες διευκολύνσεις για την ικανοποιητική εκτέλεση των καθηκόντων της.
- (10) Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (11) πιο κάτω, η παρουσία όλων των μελών της Επιτροπής σε όλες τις συνεδρίες κατά την εξέταση μιας παραπομπής είναι αναγκαία.
- (11) Σε περίπτωση που μέλος της Επιτροπής αδυνατεί να παραστεί σε συγκεκριμένη ορισμένη συνεδρίαση λόγω προσωπικού κωλύματος, ο Πρόεδρος δύναται αν κρίνει τούτο σκόπιμο να πραγματοποιήσει τη συνεδρίαση παρά την απουσία μέλους:

Νοείται ότι δεν επιτρέπεται η πραγματοποίηση συνεδρίας με λιγότερα από τρία μέλη εκ των οποίων τα δύο πρέπει να είναι Μέλη του Συνδέσμου.
- (12) Μέλος της Ρυθμιστικής Επιτροπής οφείλει να δηλώσει πριν την έναρξη της εξεταστικής διαδικασίας την πιθανή ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων και να απέχει από τη διαδικασία.
- (13) Στα μέλη της Ρυθμιστικής Επιτροπής καταβάλλεται τέτοια αποζημίωση ή επίδομα ή και τα δύο ως ήθελε το Συμβούλιο εγκρίνει.

Ρυθμιστικά μέτρα που λαμβάνονται από τη Ρυθμιστική Επιτροπή

9. (1) Η Ρυθμιστική Επιτροπή εξετάζει παραπομπές με βάση την έκθεση και τις εισηγήσεις του Λειτουργού Συμμόρφωσης μαζί με τις γραπτές παραστάσεις του οίκου.
- (2) Μετά την εξέταση μιας παραπομπής, η Ρυθμιστική Επιτροπή μπορεί να δώσει στον αντιπρόσωπο του οίκου που παραπέμφθηκε την ευκαιρία να εμφανιστεί ενώπιόν της και να υποβάλει προφορικές ή γραπτές παραστάσεις.
- (3) Η Ρυθμιστική Επιτροπή μετά τη συμπλήρωση της εξέτασης της υπόθεσης που παραπέμφθηκε σε αυτή και αφού λάβει υπόψη της την καθοδήγηση στο συνημμένο Παράρτημα, μπορεί να προβεί σε οποιαδήποτε από τις πιο κάτω εντολές ή συνδυασμό αυτών που υπό τις περιστάσεις θεωρούνται κατάλληλες:
- (α) Να δώσει εντολή στους προϊσταμένους του οίκου να υποβληθούν σε πρόσθετη εκπαίδευση ή Συνεχή Επαγγελματική Ανάπτυξη.
- (β) Να απαιτήσει δέσμευση από τον οίκο να υιοθετήσει νέα συστήματα ή να εργοδοτήσει κατάλληλο προσοντούχο προσωπικό.
- (γ) Να απαιτήσει από τον οίκο να λάβει μέτρα που θεωρούνται αναγκαία για τακτοποίηση των παραβιάσεων του Κώδικα Δεοντολογίας, της κυπριακής νομοθεσίας και των Κανονισμών που εφαρμόζει ο Σύνδεσμος.
- (δ) Να απαιτήσει από τον οίκο να λάβει οποιοδήποτε μέτρο που θεωρείται αναγκαίο υπό τις περιστάσεις.
- (ε) Να απαιτήσει πρόωρες εποπτικές επισκέψεις παρακολούθησης προκειμένου να ελεγχθεί η πρόοδος. Οι οίκοι υποχρεούνται να συνεισφέρουν στο κόστος τέτοιων επισκέψεων.
- (στ) Να επιβάλει επισκοπήσεις από εκπαιδευτική εταιρεία (hot reviews) ή άλλο νόμιμο ελεγκτικό γραφείο εγκεκριμένο από το Σύνδεσμο πριν την υπογραφή εκθέσεων ελεγκτή.
- (ζ) Να απαγορεύσει στον οίκο να αναλαμβάνει πρόσθετους πελάτες ελέγχου μέχρι να διορθωθούν οι ελλείψεις.
- (η) Να περιορίσει τον οίκο από του να αναλαμβάνει ορισμένους τύπους ελέγχων (π.χ. ΟΔΣ που είναι υψηλού κινδύνου).
- (θ) Να αναστείλει τα πιστοποιητικά άσκησης του επαγγέλματος του οίκου και των προϊσταμένων του για τόσο χρονικό διάστημα όσον η Ρυθμιστική Επιτροπή ήθελε θεωρήσει σκόπιμο.
- (ι) Να αποσύρει τα πιστοποιητικά άσκησης του επαγγέλματος από τον οίκο και τους προϊσταμένους του.
- (κ) Να παραπέμψει στο Συμβούλιο οποιαδήποτε περίπτωση εσκεμμένης μη συμμόρφωσης με τις υποδείξεις ή τα μέτρα που επέβαλε η Ρυθμιστική Επιτροπή. Στη συνέχεια το Συμβούλιο θα ακολουθήσει τη διαδικασία που καθορίζεται στον Κανονισμό 1.108 “Πειθαρχική διαδικασία”.
- (4) Η Ρυθμιστική Επιτροπή είναι προσεκτική ώστε να διασφαλίζει ότι οίκοι σε παρόμοιες περιστάσεις με παρόμοιο ιστορικό εποπτεύσεων αντιμετωπίζονται με συνέπεια.
- (5) Οι αποφάσεις της Ρυθμιστικής Επιτροπής είναι τελεσίδικες.

Δημοσιότητα

10. (1) Στις περιπτώσεις που η Ρυθμιστική Επιτροπή έχει αποσύρει ή αναστείλει πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος δυνάμει των παρόντων Κανονισμών, η απόφαση, μόλις τεθεί σε ισχύ, δημοσιεύεται με τέτοιο τρόπο όπως αυτή κρίνει σκόπιμο και, εκτός σε εξαιρετικές περιπτώσεις που η Ρυθμιστική Επιτροπή αποφασίζει διαφορετικά, στο δημοσίευμα αναφέρεται το όνομα του σχετικού προσώπου και η απόφαση.
- (2) Η συνήθης εντολή δημοσιότητας είναι ότι εκδίδεται δελτίο τύπου στο δικτυακό τόπο και το περιοδικό “Accountancy Cyprus” του Συνδέσμου στο οποίο το άτομο και ο οίκος αναφέρονται ονομαστικά.
- (3) Ωστόσο, η Ρυθμιστική Επιτροπή έχει πλήρη διακριτική ευχέρεια να αποφασίσει σε ποιο μέρος να εκδοθεί το δελτίο τύπου.

Ετήσια συνολικά αποτελέσματα των εποπτικών επισκέψεων

11. Τα συνολικά αποτελέσματα των εποπτικών επισκέψεων θα υποβάλλονται ετησίως στην Επιτροπή Δημόσιας Εποπτείας.

Πιστοποιητικά

12. (1) Μέλος ή οίκος του οποίου το πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος ανεστάλη ή απεσύρθη πρέπει να το επιστρέψει στο Συμβούλιο.
- (2) Μέλος ή οίκος του οποίου το δικαίωμα άσκησης ελέγχου ανεστάλη ή απεσύρθη εξακολουθεί να δικαιούται να κατέχει πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος μόνο (δηλαδή χωρίς δικαίωμα ελέγχου).

Νέα αίτηση για πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος

13. Μέλος ή οίκος του οποίου το πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος ανεστάλη ή απεσύρθη μπορεί να υποβάλει στο Συμβούλιο νέα αίτηση για έκδοση νέου πιστοποιητικού. Το Συμβούλιο θα λάβει υπόψη του τα συγκεκριμένα γεγονότα της κάθε περίπτωσης και ειδικότερα τις βελτιώσεις που έκανε στην εργασία του.

Μέρος Β – Μη ρυθμιζόμενες δραστηριότητες**ICPAC Quality Checked**

14. (1) *Περιγραφή του Σχεδίου*

Το *ICPAC Quality Checked* είναι ένα σχέδιο διασφάλισης της ποιότητας για να βοηθήσει τους οίκους να ενισχύσουν την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχουν στους πελάτες τους εφαρμόζοντας πρότυπα “βέλτιστης πρακτικής”. Οι επισκοπήσεις *ICPAC Quality Checked* διεξάγονται από την Εποπτική Μονάδα.

(2) **Συχνότητα των επισκέψεων**

Οι επισκοπήσεις *ICPAC Quality Checked* διεξάγονται μαζί με τους εποπτικούς ελέγχους, όπου είναι δυνατόν. Διαφορετικά διεξάγονται ως αυτόνομες επισκέψεις στη βάση εξαιτούς κύκλου.

(3) **Υποχρεωτικές επισκέψεις**

Οι επισκέψεις είναι υποχρεωτικές για όλα τα Μέλη και οίκους που κατέχουν πιστοποιητικό άσκησης του επαγγέλματος, αλλά οι επισκοπήσεις είναι συμβουλευτικές και επικεντρώνονται στην παροχή βοήθειας στους οίκους να εντοπίσουν οποιεσδήποτε αδυναμίες στα συστήματά τους. Ο Λειτουργός Συμμόρφωσης θα βοηθήσει στον εντοπισμό οποιωνδήποτε αδυναμιών στα συστήματα ποιοτικού ελέγχου του οίκου και θα εισηγηθεί διαδικασίες που γενικά θεωρούνται «βέλτιστη πρακτική» λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος και τη δομή του οίκου. Οι οίκοι δεν είναι υποχρεωμένοι να υιοθετήσουν αυτές τις εισηγήσεις αλλά το *ICPAC Quality Checked* απονέμεται μόνο σε οίκους που θέτουν σε εφαρμογή βέλτιστη πρακτική.

(4) **Απονομή του πιστοποιητικού *ICPAC Quality Checked***

Όταν ένας οίκος έχει θέσει σε εφαρμογή διαδικασίες βέλτιστης πρακτικής, μπορεί να επαναξιολογηθεί και, αν πληροί τα απαιτούμενα επίπεδα αριστείας (standard of excellence), η Εποπτική Μονάδα ενημερώνει τον Γενικό Διευθυντή ανάλογα και ο Γενικός Διευθυντής απονέμει στον οίκο το πιστοποιητικό *ICPAC Quality Checked*. Ο επιτυχών οίκος μπορεί να εκθέτει το πιστοποιητικό και να περιλαμβάνει το λογότυπο *ICPAC Quality Checked* στο επιστολόχαρτό του και σε διαφημιστικό υλικό, για να επιδεικνύει στους πελάτες και άλλους ότι ο οίκος εφαρμόζει τα επίπεδα βέλτιστης πρακτικής.

Στην περίπτωση ελεγκτικού οίκου για να πληροί τις προϋποθέσεις του πιστοποιητικού *ICPAC Quality Checked*, ο προαπαιτούμενος όρος είναι ότι πρέπει να έχει ικανοποιητικό αποτέλεσμα στη συμμόρφωσή του με τα ελεγκτικά πρότυπα.

(5) **Διατήρηση του επιπέδου απονομής του *ICPAC Quality Checked***

(α) Όταν απονέμεται το πιστοποιητικό *ICPAC Quality Checked* θα πρέπει ο οίκος στον οποίο έχει απονεμηθεί να διατηρεί το επίπεδο των ποιοτικών ελέγχων. Αυτό θα παρακολουθείται με επισκέψεις στον οίκο περίπου κάθε έξι χρόνια.

(β) Αν οι περιστάσεις του οίκου αλλάξουν μεταξύ επισκέψεων απαιτείται από αυτόν να κοινοποιήσει στο Σύνδεσμο γραπτώς, μόλις οτιδήποτε από τα πιο κάτω επισυμβεί:

- Έχει υποβληθεί εναντίον του οίκου καταγγελία με αποτέλεσμα να ληφθούν πειθαρχικά μέτρα από το Σύνδεσμο ή από οποιοδήποτε άλλο επαγγελματικό σώμα.
- Ο οίκος έχει αλλάξει το όνομα ή τη διεύθυνσή του.
- Ο οίκος έχει συγχωνευθεί με άλλο οίκο.
- Ο οίκος έχει αναλάβει άλλο οίκο περιλαμβανομένου του προσωπικού εκείνου του οίκου.
- Υπήρξαν αλλαγές στις περιστάσεις του οίκου και ο οίκος δεν είναι βέβαιος πώς αυτό θα μπορούσε να επηρεάσει το *ICPAC Quality Checked*.

(γ) Η υποχρέωση για κοινοποίηση στο Σύνδεσμο είναι ενσωματωμένη στις ακόλουθες πέντε αρχές που αποτελούν τη βάση για το *ICPAC Quality Checked*:

- (i) Οι οίκοι πρέπει να γνωρίζουν και να συμμορφώνονται με όλες τις νομικές και ρυθμιστικές τους υποχρεώσεις. Αυτό περιλαμβάνει συμμόρφωση με τους Κανόνες Επαγγελματικής Συμπεριφοράς του Συνδέσμου και νομικές υποχρεώσεις όπως

υγείας και ασφάλειας και της νομοθεσίας για την απασχόληση. Τα Μέλη πρέπει να βεβαιώνονται ότι οι μη-Μέλη συνεταίροι και το προσωπικό διεξάγουν τις δραστηριότητες του οίκου σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας. Όπου η εργασία του οίκου υπόκειται σε εποπτεία βάσει νόμου, ο οίκος πρέπει επίσης να έχει ικανοποιήσει τη διαδικασία εποπτείας.

- (ii) Οι οίκοι πρέπει να προσδιορίζουν με σαφήνεια τις ανάγκες όλων των πελατών. Αυτό περιλαμβάνει τους υφιστάμενους και τους νέους πελάτες και συνεπάγεται την εκ νέου αξιολόγηση των υπηρεσιών που παρέχουν σε συνεχιζόμενους πελάτες σε διαρκή βάση καθώς και τον προσδιορισμό των υπηρεσιών που απαιτούνται από τους νέους πελάτες. Μπορεί επίσης να συνεπάγεται άρνηση να ενεργήσουν για λογαριασμό πελάτη για λόγους δεοντολογίας ή όταν οι απαιτούμενες υπηρεσίες είναι πέραν των δυνατοτήτων του οίκου.
 - (iii) Οι οίκοι πρέπει να διατηρούν και να τεκμηριώνουν συστήματα έντυπης ή ηλεκτρονικής βάσης για τη διασφάλιση της έγκαιρης και έγκυρης εκπλήρωσης των απαιτήσεων του πελάτη.
 - (iv) Οι οίκοι πρέπει να εξασφαλίζουν ότι οι συνεταίροι και το προσωπικό διατηρούν επικαιροποιημένες τεχνικές γνώσεις και δεξιότητες, παρέχουν την κατάλληλη εκπαίδευση και ανάπτυξη του προσωπικού και ασκούν κατάλληλη επίβλεψη.
 - (v) Οι οίκοι πρέπει να επικοινωνούν αποτελεσματικά με τους πελάτες, φορολογικές αρχές και άλλες νομικές αρχές. Αυτό περιλαμβάνει την παροχή στους πελάτες επαρκή, έγκαιρη και ακριβή πληροφόρηση σε ανταπόκριση των αναγκών τους και την πληροφόρηση των πελατών για τις υποχρεώσεις και ευκαιρίες που μπορεί να μην έχουν γνώση. Καλύψει οποιαδήποτε διαφήμιση ή προώθηση που έκανε ο οίκος και όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται να υποβληθούν στο Σύνδεσμο, φορολογικές και άλλες νομικές αρχές ή άλλες ρυθμιστικές αρχές είτε εκ μέρους τους είτε για λογαριασμό των πελατών.
- (δ) Μη τήρηση των αρχών της υποπαραγράφου (γ) πιο πάνω μπορεί να οδηγήσει στην απόσυρση από τον οίκο του πιστοποιητικού *ICPAC Quality Checked*.
- (ε) Για τη διατήρηση του επιπέδου των ποιοτικών ελέγχων αναμένεται από τον οίκο να εφαρμόζει διαδικασίες βέλτιστης πρακτικής σε όλους τους τύπους εργασιών περιλαμβανομένων κάθε είδους νέων εργασιών που μπορεί να μην ήταν αντικείμενο επισκόπησης κατά την τελευταία επίσκεψη. Για να διατηρήσει τις διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου επικαιροποιημένες ο οίκος πρέπει να προβαίνει σε ετήσια επανεξέταση των διαδικασιών του.

Έναρξη ισχύος

15. Οι παρόντες Κανονισμοί τίθενται σε ισχύ από την 1^η Οκτωβρίου 2013.

Παράρτημα

[Το Παράρτημα αυτό δεν αποτελεί μέρος του Κανονισμού 1.202 «Διασφάλιση ποιότητας» αλλά παρουσιάζεται μόνο για σκοπούς καθοδήγησης αναφορικά με τη διαδικασία που γενικά ακολουθείται κατά τις εποπτικές επισκέψεις και επισκοπήσεις σε οίκους]

Διαδικασία εποπτικής επίσκεψης

1. Επιλογή οίκων για εποπτική επίσκεψη

- Η Εποπτική Μονάδα, με βάση τα κριτήρια που ορίζονται στην παράγραφο 6 του Κανονισμού 1.202 «Διασφάλιση ποιότητας», επιλέγει οίκους για επίσκεψη σε απρογραμμάτιστη βάση (random basis).
- Μόλις ένας οίκος επιλεγεί, ο οίκος πληροφορείται από τον Διοικητικό Λειτουργό με επιστολή ότι στο εγγύς μέλλον θα διεξαχθεί εποπτική επίσκεψη ελέγχου και επισκόπησης *ICPAC Quality Checked* από την Εποπτική Μονάδα. Στην επιστολή του εξηγεί τι περιλαμβάνει η επίσκεψη και επισκόπηση και ζητά τη συμπλήρωση και επιστροφή εντός δύο εβδομάδων ενός ερωτηματολογίου πριν από την επίσκεψη.
- Συμφωνείται μια αμοιβαίως βολική συνάντηση μεταξύ της Εποπτικής Μονάδας και του οίκου που επιλέχθηκε περίπου δύο με οκτώ εβδομάδες εκ των προτέρων. Μερικές φορές οι επισκέψεις κανονίζονται με μικρότερη προειδοποίηση μετά από συμφωνία με τον οίκο, όπου οι περιστάσεις δείχνουν ότι απαιτείται να γίνει νωρίτερα επίσκεψη.

2. Διάρκεια της επίσκεψης

Η διάρκεια της επίσκεψης εξαρτάται από τον αριθμό των γραφείων, τους συνεταιίρους και πελάτες του οίκου. Υπολογίζεται ότι επισκέψεις σε οίκους μόνων επαγγελματιών μπορούν να συμπληρωθούν από ένα Λειτουργό Συμμόρφωσης εντός μιας ημέρας, παρότι αυτό δεν περιλαμβάνει το συνεπαγόμενο χρόνο για προγραμματισμό, ταξίδια και ετοιμασία έκθεσης.

3. Πληροφορίες και έγγραφα που πρέπει να γίνουν διαθέσιμα

Μόλις τακτοποιηθεί η επίσκεψη, αποστέλλεται στον οίκο πληροφοριακό δελτίο που εξηγεί τι ενδέχεται να απαιτηθεί κατά την επίσκεψη καθορίζοντας τις πληροφορίες που ο οίκος πρέπει να διαθέσει κατά τη διάρκεια της επίσκεψης. Οι πληροφορίες και τα έγγραφα που απαιτούνται για επιθεώρηση είναι ως ακολούθως:

(1) *Υλικό διοίκησης γραφείου*

- Αντίγραφα επαγγελματικής γραφικής ύλης (για όλα τα γραφεία) και τιμολόγια αμοιβής.
- Συμφωνία συνεταιρισμού (εάν υπάρχει).
- Λογαριασμοί του οίκου για τα δύο τελευταία οικονομικά έτη και την περίοδο μέχρι την επίσκεψη (αν δεν είναι διαθέσιμα, βεβαίωση των συνολικών εσόδων από άλλες πηγές, π.χ. δηλώσεις ΦΠΑ).
- Επαγγελματική ασφαλιστική κάλυψη:
 - Τρέχον πρόγραμμα κάλυψης
 - Τελευταίο έντυπο πρότασης
 - Τελευταίο ασφαλιστήριο έγγραφο
 - Λεπτομέρειες απαιτήσεων που κοινοποιήθηκαν ή εκκρεμούν.
- Αντίγραφα γραφείου των τιμολογίων αμοιβών που εκδόθηκαν κατά τους τελευταίους δώδεκα μήνες και χρονολογική κατάταξη των εισπρακτέων από πελάτες.

(2) Υλικό σχετικό με τον έλεγχο

- Κατάλογο των πελατών ελέγχου που περιγράφει λεπτομερώς όνομα, καθεστώς (ιδιωτική εταιρεία, εταιρεία εισηγμένη σε χρηματιστήριο, οργανισμός δημόσιου τομέα, συνεταιρισμός, ατομική επιχείρηση), δραστηριότητες, κύκλος εργασιών, αμοιβή και υπεύθυνος συνεταιίρος (αν αυτά δεν έχουν παρασχεθεί με το ερωτηματολόγιο πριν την επίσκεψη, που αναφέρεται στην παράγραφο 1 πιο πάνω).
- Υπογραμμένες δηλώσεις από προϊσταμένους/προσωπικό σχετικά με ανεξαρτησία, εμπιστευτικότητα, καταλληλότητα και ευπρέπεια (αν υπάρχουν).
- Οποιοδήποτε εγχειρίδιο ελέγχου, τυποποιημένα προγράμματα ελέγχου, ερωτηματολόγια κλπ, που χρησιμοποιούνται.
- Λεπτομέρειες οποιουδήποτε λογισμικού ελέγχου που χρησιμοποιείται.
- Ελεγκτικοί και άλλοι φάκελοι (περιλαμβανομένων μόνιμων, φορολογίας και αλληλογραφίας) που σχετίζονται με τους πελάτες ελέγχου.
- Συμφωνίες συνέχισης του επαγγέλματος (όπου απαιτείται).
- Αρχεία συνεχούς επαγγελματικής ανάπτυξης για όλους τους κατόχους πιστοποιητικών ασκήσεως επαγγέλματος του Συνδέσμου.
- Αρχεία τραπεζικών λογαριασμών (π.χ. βιβλίο ταμείου) και τραπεζικές καταστάσεις για όλους τους λογαριασμούς του γραφείου και πελατών.

4. Στάδια της επίσκεψης**(1) Αρχική συνέντευξη με τους προϊσταμένους**

Ιδανικά η αρχική συνέντευξη πραγματοποιείται με όλους του συνεταιίρους. Κατά τη διάρκεια της συνέντευξης, ο Λειτουργός Συμμόρφωσης συμπληρώνει ένα τυποποιημένο πρόγραμμα, που περιγράφει λεπτομερώς τις πραγματικές πληροφορίες για τον οίκο και τους συνεταιίρους του, το προσωπικό και τους πελάτες. Κατά τη διάρκεια της συνέντευξης γίνεται επίσης έλεγχος ότι ο οίκος συμμορφώνεται με τις συνεχείς υποχρεώσεις που συνεπάγονται τα πιστοποιητικά ασκήσεως επαγγέλματος που κατέχει ο οίκος. Η συνέντευξη επικεντρώνεται επίσης στους ποιοτικούς ελέγχους που ο οίκος χρησιμοποιεί για να διασφαλίζει ότι η εργασία διεξάγεται σύμφωνα με θεσμικές και επαγγελματικές απαιτήσεις. Αυτό καλύπτει θέματα όπως πρόσληψη προσωπικού, συστάσεις και αξιολογήσεις, εκπαίδευση, διαδικασίες για αξιολόγηση νέων πελατών, εντοπισμό πιθανών απειλών κατά της ανεξαρτησίας και σύγκρουση συμφερόντων. Περιλαμβάνει επίσης εξέταση των διαδικασιών του οίκου για συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ελέγχου, που έχει ως συνέπεια λεπτομερή επισκόπηση του προγραμματισμού και ρυθμίσεων επισκόπησης, τη χρήση ελεγκτικών προγραμμάτων, την ελεγκτική προσέγγιση και την καταγραφή επαρκούς τεκμηρίωσης προς υποστήριξη του ελεγκτικού συμπεράσματος.

(2) Λεπτομερής επιθεώρηση των φακέλων ενός δείγματος συμπληρωμένης εργασίας

Ο Λειτουργός Συμμόρφωσης θα επιλέξει ένα δείγμα πελατών και θα επιθεωρήσει τους φακέλους που σχετίζονται με την τελευταία συμπληρωμένη εργασία γι' αυτούς τους πελάτες. Ο πρωταρχικός σκοπός αυτής της επισκόπησης είναι να βεβαιώσει τις πληροφορίες που συγκεντρώθηκαν κατά την αρχική συνέντευξη και να εξασφαλίσει ότι οι θεσμικές διαδικασίες και οι διαδικασίες του ίδιου του οίκου έχουν ακολουθηθεί με την επισκόπηση αποδεικτικών στοιχείων τέτοιας συμμόρφωσης. Επιπρόσθετα εξετάζονται τα αρχεία του οίκου για να επιβεβαιωθεί η καταλληλότητα και η συμμόρφωση με τους κανονισμούς άσκησης του λογιστικού επαγγέλματος και με τους κανόνες επαγγελματικής συμπεριφοράς.

(3) **Τελική συνάντηση για να συμφωνηθούν τα ευρήματα, εισηγήσεις και μελλοντικές ενέργειες**

Ο Λειτουργός Συμμόρφωσης μελετά τα γενικά πορίσματα της επίσκεψης και συζητά τα κυριότερα σημεία με τους προϊσταμένους στο τέλος της επίσκεψης. Κατά τη συζήτηση αυτή, θα εντοπιστούν οι τομείς των αδυναμιών και θα γίνουν κατάλληλες εισηγήσεις. Θα γίνει επίσης συμφωνία ως προς το χρονοδιάγραμμα και το είδος των διορθωτικών μέτρων που πρέπει να ληφθούν από τον οίκο.

5. Έκθεση

Η διαδικασία υποβολής της έκθεσης είναι ως εξής:

- (1) Μετά την επίσκεψη, ο Λειτουργός Συμμόρφωσης θα συντάξει έκθεση προς τον οίκο καλύπτοντας όλα τα θέματα που συζητήθηκαν στην τελική συνάντηση. Η έκθεση επισκοπείται από δεύτερο Λειτουργό Συμμόρφωσης πριν επιδοθεί στον οίκο.
- (2) Ο οίκος υποχρεούται να παράσχει στην Εποπτική Μονάδα, εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία της έκθεσης, την απάντησή του επί της έκθεσης μαζί με **σχέδιο δράσης** ως προς το πώς προτίθεται να διορθώσει τις ελλείψεις του. Σε εκείνες τις περιπτώσεις όπου ένας ή περισσότεροι έλεγχοι που εξετάστηκαν διαπιστώθηκε ότι δεν συμμορφώνονται ουσιαστικά με τα ελεγκτικά πρότυπα, ο οίκος υποχρεούται να χρησιμοποιήσει ένα έντυπο για την τεκμηρίωση του λεπτομερούς του σχεδίου δράσης, το οποίο προμηθεύεται στον οίκο όταν εκδοθεί η έκθεση μαζί με γραπτές οδηγίες ως προς το πώς πρέπει να συμπληρωθεί. Καθοδήγηση ως προς το πώς να ετοιμαστεί το σχέδιο δράσης δίνεται κατά την επίσκεψη.
- (3) Η Εποπτική Μονάδα υποβάλλει την έκθεση μαζί με την απάντηση του οίκου και το σχέδιο δράσης στον Διοικητικό Λειτουργό. Όπου ο οίκος παραλείπει να παράσχει επαρκώς λεπτομερές σχέδιο δράσης, ο Διοικητικός Λειτουργός ειδοποιείται γι' αυτό. Ο Διοικητικός Λειτουργός παρακολουθεί την κατάσταση με τον οίκο και τον πληροφορεί για το συνολικό αποτέλεσμα της επίσκεψης και για οποιαδήποτε ενέργεια που απαιτείται.
- (4) Το συνολικό αποτέλεσμα της επίσκεψης σε σχέση με τη συμμόρφωση με τα ελεγκτικά πρότυπα θεωρείται ικανοποιητικό όταν όλοι οι έλεγχοι που επιθεωρήθηκαν είναι ικανοποιητικοί ή τουλάχιστον οι μισοί ή περισσότεροι έλεγχοι που επιθεωρήθηκαν είναι ικανοποιητικοί υπό τον όρο ότι ο οίκος παρέχει λεπτομερές σχέδιο δράσης. Επιπρόσθετα, αν οποιοσδήποτε από τους μη ικανοποιητικούς ελέγχους είναι από τους μεγαλύτερους πελάτες του οίκου ή ΟΔΣ ή όπου λίγη ή καμία προσπάθεια έγινε για συμμόρφωση με τα ελεγκτικά πρότυπα, τότε η επίσκεψη αξιολογείται ως μη ικανοποιητική.
- (5) Όπου διαπιστώνονται σοβαρές παραβιάσεις του Κώδικα Δεοντολογίας ή του περί Ελεγκτών Νόμου, η Εποπτική Μονάδα παραπέμπει τέτοια θέματα στο Διοικητικό Λειτουργό ταυτόχρονα με την έκδοση έκθεσης προς τον οίκο (Βλέπε παράγραφο 8 πιο κάτω).

6. Πρόωρες επισκέψεις παρακολούθησης (early follow-up visits)

Ο κανονικός κύκλος των επισκέψεων καθορίζεται στην παράγραφο 6 του Κανονισμού 1.202 «Διασφάλιση ποιότητας». Ωστόσο ο οίκος ενδέχεται να υποβληθεί σε πρόωρες επισκέψεις παρακολούθησης όταν εντοπίζονται σοβαρές ελλείψεις σε εποπτική επίσκεψη. Ο σκοπός της πρόωρης επίσκεψης παρακολούθησης είναι να αποδείξει κατά πόσο έγιναν σημαντικές βελτιώσεις από την προηγούμενη επίσκεψη. Εκτός αν υπήρξε σημαντική αλλαγή στη δομή και την οργάνωση του οίκου, η αρχική συνάντηση θα επικεντρωθεί στις βελτιώσεις που έγιναν στις διαδικασίες ποιοτικού ελέγχου από την προηγούμενη επίσκεψη. Η έκθεση με λεπτομερή παράθεση των ευρημάτων της πρόωρης επίσκεψης παρακολούθησης θα ασχολείται με σημαντικές ελλείψεις που

εντοπίστηκαν στην προηγούμενη επίσκεψη και πώς ο οίκος τις διόρθωσε. Ειδικότερα θα εντοπίσει εκείνες τις ελλείψεις που ο οίκος είτε δεν τις αντιμετώπισε είτε προσπάθησε ανεπιτυχώς να τις αντιμετωπίσει.

7. Μη συμμόρφωση με ελεγκτικά πρότυπα

(1) Επίσκεψη με μη ικανοποιητικά αποτελέσματα

- (α) Αν ένας οίκος δεν έχει ικανοποιητικό αποτέλεσμα λόγω μη συμμόρφωσης με ελεγκτικά πρότυπα συνήθως δεν λαμβάνονται ρυθμιστικά μέτρα αν είναι η πρώτη φορά που ο οίκος βρέθηκε μη συμμορφούμενος. Αντί αυτού, ο Διοικητικός Λειτουργός:
- (i) Πληροφορεί τον οίκο για το αποτέλεσμα της επίσκεψης και του δίνει εντολή να εφαρμόσει αποτελεσματικά το σχέδιο δράσης που υπέβαλε για να εξασφαλίσει ότι θα επιτύχει ικανοποιητικό αποτέλεσμα στην επόμενη επίσκεψη.
 - (ii) Πληροφορεί τον οίκο ότι η επόμενη επίσκεψη θα προγραμματιστεί νωρίτερα από τον κανονικό εξαετή κύκλο, συνήθως μέσα σε χρονικό διάστημα μεταξύ δύο και τεσσάρων ετών ανάλογα με τη σοβαρότητα των ελλείψεων. Στην περίπτωση οίκων που έχουν πελάτες ελέγχου ΟΔΣ η επόμενη επίσκεψη θα προγραμματίζεται συνήθως μέσα σε χρονικό διάστημα μεταξύ ενός και δύο ετών.
 - (iii) Πληροφορεί τον οίκο ότι θα συνεισφέρει στο κόστος της πρόωρης επίσκεψης παρακολούθησης.
 - (iv) Προειδοποιεί τον οίκο ότι παράλειψη να προβεί στις απαραίτητες βελτιώσεις θα θέσει σε κίνδυνο το πιστοποιητικό διεξαγωγής ελέγχου του οίκου και το πιστοποιητικό ασκήσεως του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος των προϊσταμένων του.
- (β) Εξαίρεσεις στην προσέγγιση που περιγράφεται στην υποπαράγραφο (α) πιο πάνω:
- (i) Όταν ένας οίκος έχει παραλείψει να ελέγχει την εργασία του καθώς πρέπει ή έχει κάνει λίγη ή καμία προσπάθεια να συμμορφωθεί με τα ελεγκτικά πρότυπα ή βρέθηκαν σοβαρές ελλείψεις σε έλεγχο ΟΔΣ ή παραλείπει να παράσχει σχέδιο δράσης. Σε τέτοιες περιπτώσεις ο Διοικητικός Λειτουργός παραπέμπει τον οίκο και τους προϊσταμένους του στη Ρυθμιστική Επιτροπή.
 - (ii) Όταν ένας οίκος παραλείπει να τηρεί με συνέπεια ικανοποιητικό επίπεδο συμμόρφωσης με τα ελεγκτικά πρότυπα ή/και τον Κώδικα Δεοντολογίας. Μπορεί να είχε αριθμό εποπτικών επισκέψεων με ικανοποιητικά αποτελέσματα ακολουθούμενων από μια εποπτική επίσκεψη στην οποία βρέθηκε ότι το επίπεδο συμμόρφωσης του οίκου επιδεινώθηκε σημαντικά σε βαθμό που το αποτέλεσμα της επίσκεψης δεν είναι ικανοποιητικό. Σε τέτοια περίπτωση ο Διοικητικός Λειτουργός παραπέμπει τον οίκο και τους προϊσταμένους του στη Ρυθμιστική Επιτροπή.

(2) Πρώτη επίσκεψη παρακολούθησης

(α) Έγιναν σημαντικές βελτιώσεις

Αν βρεθεί ότι ο οίκος έχει προβεί σε σημαντικές βελτιώσεις στην εργασία του ώστε να συμμορφώνεται σε μεγάλο βαθμό με τα ελεγκτικά πρότυπα, ο Διοικητικός Λειτουργός πληροφορεί τον οίκο ότι επέστρεψε στο κανονικό πρόγραμμα επισκέψεων.

(β) Έγιναν βελτιώσεις αλλά το συνολικό αποτέλεσμα δεν είναι ακόμα ικανοποιητικό

Αν βρεθεί ότι ο οίκος έχει κάνει βελτιώσεις αλλά το συνολικό αποτέλεσμα δεν είναι ακόμα ικανοποιητικό με περιορισμένες σημαντικές ελλείψεις, δεν λαμβάνονται ρυθμιστικά μέτρα. Ο Διοικητικός Λειτουργός εφαρμόζει τη διαδικασία που καθορίζεται στην παράγραφο 7(1) πιο πάνω. Ενδεικτικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη σε σχέση με αυτή την προσέγγιση είναι οι ακόλουθοι:

- (i) Οι σημαντικές ελλείψεις που βρέθηκαν ήταν περιορισμένες και όχι εκτεταμένες.
- (ii) Ο οίκος έχει αναγνωρίσει τις ελλείψεις που βρέθηκαν και παρουσίασε σχέδιο δράσης που κρίνεται ότι θα εξασφαλίσει στο μέλλον συνεπές ικανοποιητικό επίπεδο της εργασίας του οίκου.
- (iii) Ο οίκος εμφανίζεται να ανταποκρίνεται θετικά στις συμβουλές που του δόθηκαν.

(γ) Δεν έγιναν βελτιώσεις

Αν βρεθεί ότι ο οίκος έκανε λίγη ή καθόλου βελτίωση και παραμένουν σημαντικές και εκτεταμένες ελλείψεις στην εργασία, ο Διοικητικός Λειτουργός παραπέμπει τα ευρήματα στη Ρυθμιστική Επιτροπή για να εξετάσει τη λήψη ρυθμιστικών μέτρων. Ενδεικτικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη από τη Ρυθμιστική Επιτροπή για να αποφασίσει τι μέτρα πρέπει να ληφθούν είναι οι ακόλουθοι:

- (i) Κατά πόσο ο οίκος εμφανίζεται πρόθυμος και ικανός να επιτύχει εργασία ικανοποιητικού επιπέδου.
- (ii) Κατά πόσο ο οίκος έχει παράσχει κατάλληλο σχέδιο δράσης που αποδεικνύει ότι θα είναι σε θέση να επιτύχει ικανοποιητικό επίπεδο στο μέλλον.
- (iii) Κατά πόσο υπάρχουν κατάλληλες διασφαλίσεις για να προστατεύσουν τα συμφέροντα του κοινού ώστε να δώσουν χρόνο στον οίκο να βελτιωθεί.
- (iv) Κατά πόσο ο οίκος είχε παραπεμφθεί προηγουμένως στη Ρυθμιστική Επιτροπή.

(3) Δεύτερη επίσκεψη παρακολούθησης**(α) Έγιναν σημαντικές βελτιώσεις**

Αν βρεθεί ότι ο οίκος έχει κάνει σημαντικές βελτιώσεις στην εργασία του ώστε σε μεγάλο βαθμό να συμμορφώνεται με τα ελεγκτικά πρότυπα, ο Διοικητικός Λειτουργός πληροφορεί τον οίκο ότι επέστρεψε στο κανονικό πρόγραμμα επισκέψεων.

(β) Έγιναν βελτιώσεις αλλά το συνολικό αποτέλεσμα δεν είναι ακόμα ικανοποιητικό

Μετά από δύο εποπτικές επισκέψεις με μη ικανοποιητικά αποτελέσματα, αν βρεθεί και πάλι ότι οι βελτιώσεις που έγιναν δεν είναι ακόμα επαρκείς ώστε ο οίκος να διεξάγει την ελεγκτική του εργασία ουσιαστικά σε συμμόρφωση με τα ελεγκτικά πρότυπα, ο Διοικητικός Λειτουργός είτε παραπέμπει τον οίκο στη Ρυθμιστική Επιτροπή για ρυθμιστικά μέτρα είτε εφαρμόζει τη διαδικασία που καθορίζεται στην παράγραφο 7(1) πιο πάνω. Ενδεικτικοί παράγοντες που μπορούν να δικαιολογήσουν τη διαδικασία που καθορίζεται στην παράγραφο 7(1) πιο πάνω είναι:

- (i) Αν βρεθεί ότι ο οίκος έχει κάνει σημαντικές βελτιώσεις από την πρώτη επίσκεψη αλλά το συνολικό αποτέλεσμα εξακολουθεί να αξιολογείται ως μη ικανοποιητικό με πολύ περιορισμένες σημαντικές ελλείψεις και έχει παράσχει κατάλληλο σχέδιο δράσης.
- (ii) Ο οίκος είναι πρόθυμος και ικανός να κάνει τις απαραίτητες βελτιώσεις.

Παρά την ευελιξία αυτής της προσέγγισης, ο Διοικητικός Λειτουργός είναι προσεκτικός να διασφαλίζει ότι οι οίκοι με παρόμοιες περιστάσεις και με παρόμοιο εποπτικό ιστορικό αντιμετωπίζονται με συνέπεια.

(γ) Δεν έγιναν ή έγιναν λίγες αποτελεσματικές βελτιώσεις

Μετά από δύο εποπτικές επισκέψεις με μη ικανοποιητικά αποτελέσματα, αν βρεθεί και πάλι ότι ο οίκος δεν έκανε ή έκανε λίγες αποτελεσματικές βελτιώσεις και παραμένουν σημαντικές και εκτεταμένες ελλείψεις στην εργασία, ο Διοικητικός Λειτουργός παραπέμπει τα ευρήματα στη Ρυθμιστική Επιτροπή για ρυθμιστικά μέτρα. Η Ρυθμιστική Επιτροπή συνήθως θα διατάξει όπως ανασταλεί ή αποσυρθεί το πιστοποιητικό άσκησης ελέγχου από τον οίκο και το πιστοποιητικό άσκησης του λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος από τους προϊσταμένους του. Οι παράγοντες που θα λάβει υπόψη της η Ρυθμιστική Επιτροπή πριν λάβει αυτή την απόφαση είναι, μεταξύ άλλων, οι ακόλουθοι:

- (i) Η εργασία του οίκου είναι γενικά φτωχού επιπέδου.
- (ii) Ο οίκος έχει κάνει κάποιες βελτιώσεις αλλά δεν έχει ακόμα επιτύχει ικανοποιητικό επίπεδο εργασίας παρά τις προηγούμενες συμβουλές.
- (iii) Ο οίκος δεν έχει επιδείξει με την πάροδο του χρόνου την ικανότητα και προθυμία να επιτύχει και να διατηρήσει ικανοποιητικό επίπεδο εργασίας.
- (iv) Ο οίκος έχει αποτύχει να παράσχει αποτελεσματικό σχέδιο δράσης.
- (v) Ο οίκος έχει υποβληθεί προηγουμένως σε εντολή της Ρυθμιστικής Επιτροπής ως αποτέλεσμα μη ικανοποιητικής εργασίας που βρέθηκε σε προηγούμενη επίσκεψη.

Σοβαρές παραβιάσεις του Κώδικα Δεοντολογίας και του περί Ελεγκτών Νόμου

8. (1) Όπου διαπιστώνονται σοβαρές παραβιάσεις του Κώδικα Δεοντολογίας και του περί Ελεγκτών Νόμου σχετικά με την ανεξαρτησία του ελέγχου, ο Διοικητικός Λειτουργός γράφει στον οίκο να βεβαιώσει τις περιστάσεις που οδήγησαν στις παραβιάσεις, όπως αναφέρθηκαν από την Εποπτική Μονάδα, και να απαιτήσει από τον οίκο να διορθώσει τις παραβιάσεις εντός προθεσμίας τριών μηνών και, ακολούθως, να παράσχει λεπτομέρειες ως προς τον τρόπο που αυτό έχει επιτευχθεί μαζί με αποδεικτικά στοιχεία. Ο Διοικητικός Λειτουργός προειδοποιεί επίσης τον οίκο ότι αν δεν μπορέσει να διορθώσει τις παραβιάσεις μέσα σε τρεις μήνες, ισοδυναμεί με πειθαρχικό αδίκημα.
- (2) Αν ο οίκος δεν μπορέσει να διορθώσει τις παραβιάσεις ή παρέχει μη ικανοποιητικά στοιχεία ως προς τον τρόπο που τις διόρθωσε ή παρόμοιες παραβιάσεις διαπιστώνονται και πάλι σε μεταγενέστερη επίσκεψη, ο Διοικητικός Λειτουργός παραπέμπει τον οίκο στο Συμβούλιο το οποίο θα ακολουθήσει τη διαδικασία που προβλέπεται στον Κανονισμό 1.108 “Πειθαρχική διαδικασία”.

Διαδικασία επισκόπησης ICPAC Quality Checked**9. Έγγραφα που απαιτούνται για επισκόπηση κατά την επίσκεψη**

Τα πιο κάτω έγγραφα θα πρέπει να είναι διαθέσιμα για επισκόπηση αν είναι κατάλληλα στον οίκο και στα συγκεκριμένα συστήματα του ελέγχου του:

- Κατάλογο του προσωπικού ή οργανόγραμμα, που να δείχνει τα προσόντα κάθε εργαζόμενου, θέση στον οίκο και διάρκεια υπηρεσίας (περιλαμβανομένων οποιωνδήποτε υπεργολάβων που χρησιμοποιούνται).
- Οποιαδήποτε εγχειρίδια διαδικασιών και τυποποιημένα έγγραφα που χρησιμοποιούνται, για παράδειγμα, τυποποιημένες επιστολές, ευρετήριο φύλλων εργασίας λογαριασμών και δελτία ελέγχου.
- Διαφημιστικά και ενημερωτικά φυλλάδια.
- Προσωπικά αρχεία περιλαμβανομένων των συμβάσεων προσωπικού και εγχειριδίων.
- Οποιαδήποτε δελτία ελέγχου, χρονοδιαγράμματα ή ημερολόγια γραφείου που χρησιμοποιούνται για έλεγχο του χρόνου της εργασίας.

- Λεπτομέρειες οποιωνδήποτε συνεχών συστημάτων υπενθύμισης σε λειτουργία.
- Λεπτομέρειες του συστήματος πληροφορικής και λογισμικά και ηλεκτρονικοί υπολογιστές που χρησιμοποιούνται.
- Σχέδιο αποκατάστασης καταστροφών των ηλεκτρονικών υπολογιστών, περιλαμβανομένης περίληψης των σχετικών συμφωνιών συντήρησης και ασφαλιστικής κάλυψης.
- Ο Λειτουργός Συμμόρφωσης θα χρειαστεί επίσης πρόσβαση σε όλους τους φακέλους πελατών: μόνιμους φακέλους, φορολογικούς φακέλους, φακέλους αλληλογραφίας, φακέλους προετοιμασίας λογαριασμών, μισθοδοσία πελάτη και φακέλους ΦΠΑ κλπ.

10. Στάδια της επίσκεψης

Η επισκόπηση διασφάλισης της ποιότητας συνίσταται από τρία μέρη. Την αρχική συζήτηση, επισκόπηση των συστημάτων και φακέλων του οίκου, και τελική διαβούλευση ως ακολούθως:

- (1) Η αρχική συνάντηση θα περιλάβει πλήρη συζήτηση επί των διαδικασιών που ακολουθούνται σε κάθε τομέα της επιχείρησης για να βοηθήσει τον Λειτουργό Συμμόρφωσης να αντιληφθεί την πλήρη έκταση των τυχόν συστημάτων και ελέγχων που ο οίκος έχει θέσει σε εφαρμογή και να εντοπίσει αδυναμίες που εκθέτουν τον οίκο σε διάφορους κινδύνους. Ο Λειτουργός Συμμόρφωσης θα εισηγηθεί πρακτικές λύσεις κατάλληλες στο μέγεθος και τη φύση του γραφείου. Λόγω του εμπειριστατωμένου των απαιτούμενων πληροφοριών αυτές οι συζητήσεις μπορεί να διαρκέσουν για δύο με τρεις ώρες κατά μέσο όρο.
- (2) Στη συνέχεια θα διεξαχθεί επισκόπηση των φακέλων και συστημάτων του οίκου για εξακρίβωση ότι οι έλεγχοι και διαδικασίες που συζητήθηκαν στην αρχική συζήτηση λειτουργούν πραγματικά στην πράξη.
- (3) Η επίσκεψη διασφάλισης της ποιότητας θα ολοκληρωθεί με διαβούλευση. Σε μια τελική συνάντηση με τους συνεταιίρους θα εξηγηθούν τυχόν αδυναμίες που διαπιστώθηκαν στους ελέγχους του οίκου μαζί με τους κινδύνους που ο οίκος διατρέχει αν δεν θέσει σε εφαρμογή τις συνιστώμενες διαδικασίες.

11. Έκθεση

Μετά την επίσκεψη ο οίκος θα πάρει έκθεση με λεπτομέρειες των εισηγήσεων που έγιναν κατά την επίσκεψη και εξηγήσεις αν χρειάζεται να γίνει οτιδήποτε ώστε να πληροί ο οίκος τις προϋποθέσεις για απονομή του *ICPAC Quality Checked*. Δίνεται χρόνος και ενθάρρυνση στους οίκους να θέσουν σε εφαρμογή διαδικασίες βέλτιστης πρακτικής ή να ενδυναμώσουν τις υφιστάμενες διαδικασίες σύμφωνα με τις εισηγήσεις που έγιναν κατά την επίσκεψη.