Przegląd działań w ramach przeciwdziałania korupcji

Podręcznik szkoleniowy dla firm prowadzących interesy z firmą Abbott

Abbott
A Promise for Life

Cel

Firma Abbott zobowiązana jest do prowadzenia działalności w sposób etyczny i zgodny z wymogami obowiązujących przepisów oraz postępować zgodnie z postanowieniami amerykańskiej Ustawy o przeciwdziałaniu zagranicznym praktykom korupcyjnym (US Foreign Corrupt Practices Act - FCPA), brytyjskiej Ustawy antykorupcyjnej (U.K. Bribery Act) oraz innych obowiązujących przepisów dotyczących przeciwdziałaniu korupcji i przekupstwu. Firma Abbott wymaga, aby wszystkie firmy, z którymi prowadzi działalność lub które mogą działać w imieniu firmy Abbott („strony trzecie”) działały zgodnie z tymi przepisami.

Niniejszy podręcznik opisuje oczekiwania firmy Abbott stawiane wszystkim stronom trzecim. Przekazuje również podstawowe informacje na temat przepisów o przeciwdziałaniu korupcji na całym świecie i określa sytuacje, które mogą stanowić naruszanie przepisów o przeciwdziałaniu korupcji.

Zawartość podręcznika:

- Przykłady stron trzecich:
- Oczekiwania firmy Abbott wobec stron trzecich
- Główne elementy przepisów o przeciwdziałaniu korupcji
  - Zakazywanie niewłaściwych płatności
  - Prowadzenie dokładnych ksiąg, rejestrów i rachunków
- Obowiązki stron trzecich
- Zasoby

Przykłady stron trzecich

W wielu krajach, za firmę Abbott pracę wykonują strony trzecie. Firma Abbott może być pociągnięta do odpowiedzialności za niewłaściwe postępowanie stron trzecich.

Przykłady stron trzecich obejmują między innymi:

- partnerów we wspólnych promocjach lub spółek joint venture
- sprzedawców leków, wyrobów medycznych i innych produktów firmy Abbott
- pracowników kontraktowych, takich jak agenci na umowach
- planiści imprez i spotkań pracowników opieki zdrowotnej
- konsultantów doradzających firmie Abbott w sprawach prowadzenia działalności w innych krajach
- firmy lub osoby udzielające pomocy w kontaktach z instytucjami państwowymi np. podczas rejestracji produktów, odpraw celnych, itp.
- sprzedawców lub dostawców

Oczekiwania firmy Abbott wobec stron trzecich

- Przestrzegać wszystkich istotnych przepisów o przeciwdziałaniu korupcji i przekupstwu, w tym między innymi amerykańskiej ustawy FCPA i brytyjskiej ustawy antykorupcyjnej (Bribery Act) (które to regulują pracę wykonywaną przez podmioty zewnętrzne na rzecz firmy Abbott poza granicami USA i Wielkiej Brytanii) we wszystkich krajach, w których podmiot zewnętrzny prowadzi działalność w imieniu firmy Abbott.
- Coroczne szkolenie, obejmujące wszystkich pracowników pracujących na rzecz firmy Abbott, w zakresie wymogów ustawy FCPA, brytyjskiej ustawy antykorupcyjnej oraz innych właściwych przepisów o przeciwdziałaniu korupcji i przekupstwu.
- Należy pamiętać, że wszelkie naruszenia stosownych przepisów ustawowych, wykonawczych lub własnych zasad mają wpływ na relacje strony trzeciej z firmą Abbott.
- Informować firmę Abbott o wszelkich potencjalnych, znanych naruszeniach.
- Natychmiast powiadamiać firmę Abbott, jeśli późniejsze wydarzenia spowodują, iż informacje przekazane firmie Abbott staną się niedokładne lub niekompletne.

© 2010 Abbott

Dane podstawowe

Firma Abbott prowadzi działalność na rynku światowym, na którym etyka w biznesie i uczciwość odgrywają coraz ważniejszą rolę. Praktyki, które mogą być powszechne w danym kraju lub regionie, mogą być sprzeczne z prawem.

Nieprzestrzeganie przepisów, w tym nieprzestrzeganie przepisów przez strony trzecie działające w jej imieniu, może mieć poważne konsekwencje dla kondycji finansowej firmy Abbott, dobrego imienia oraz jej stałego wzrostu i sukcesu.

> „Ostatecznie chodzi o robienie tego, co jest dobre dla firmy, teraz i na przyszłość - i w ogóle nie może być kwestią dolarów. Często najważniejsze nasze decyzje możemy podejmować jako obrońcy naszej renomy, kultury i wartości. Oznacza to rozważne podejmowanie decyzji, które są rzeczywiście w najlepszym, nie tylko finansowym, ogólnym interesie firmy Abbott. Wyznacza to pewien stopień osądu i bilansowania, ale w firmie Abbott jesteśmy w tym dobrzy. I jesteśmy już dobrzy w zarządzaniu, dzięki czemu nasza firma ma ponad 120 lat”.

**Miles White, prezes
i dyrektor naczelny
firmy Abbott**

© 2010 Abbott

Przykłady światowych przepisów o przeciwdziałaniu korupcji

Niektóre ustawy, takie jak FCPA, dotyczą wszystkich krajów, w których firma prowadzi działalność.

USA: Foreign Corrupt Practices Act

Wielka Brytania: Ustawa antykorupcyjna

Belgia: Ustawa o zwalczaniu korupcji

Niemcy: Kodeks karny Republiki Federalnej Niemiec

Kanada: Ustawa Corruption of Foreign Public Officials

Azerbejdżan: Ustawa Republiki Azerbejdżanu - Combating Corruption

Rosja: Ustawa federalna 273-FZ o przeciwdziałaniu korupcji

Włochy: Ustawa nr 231

Nikaragua: Kodeks karny, ustawa nr 581

Ukraina: Ustawa ramowa o zapobieganiu i przeciwdziałaniu korupcji

Chiny: Ustawa o nieuczciwej konkurencji, rozporządzenia dot. przekupstwa w handlu

Kolumbia: Ustawa 190, Anti-Corruption Statute

Brazylia: Kodeks karny Ustawa nr 10,467

ZEA: Kodeks karny nr 3/1987

Indie: Ustawa Prevention of Corruption Act, Foreign Contribution (rozporządzenie)

Argentyna: Część 258 (b) argentyńskiego kodeksu karnego (ACC)

Republika Południowej Afryki: Ustawa Prevention and Combating of Corrupt Activities

Australia: Zmiana do ustawy prawa kodeksu kryminalnego (Bribery of Foreign Public Officials)

W żadnym kraju na świecie, wręczanie łapówek urzędnikom państwowym nie jest zgodne z prawem.

© 2010 Abbott

Konsekwencje nieprzestrzegania przepisów

- W ostatnich latach rządy na całym świecie zwiększyły liczbę dochodzeń i spraw sądowych w sprawach korupcyjnych.
- Ponadto w wielu krajach nakładane są kary finansowe na firmy i osoby, które naruszają przepisy antykorupcyjne.

Warto więc zrobić to dobrze za pierwszym razem!

Siemens
- kara w wysokości 1,6 miliarda dolarów

(Przekupstwo urzędników na całym świecie poprzez pośredników w dużych kontraktach)

KBR/Haliburton
- kara w wysokości 580 milionów dolarów

(Przekupstwa urzędników państwowych Nigerii przez ponad 10 lat)

Novo Nordisk
- kara w wysokości 18 milionów dolarów

(Nielegalne płatności dla urzędników byłego rządu Iraku w programie ropa za żywność)

Grzywna dla Alcatel-Lucent w wysokości 137 milionów USD
(Nieprzeprowadzenie w należyty sposób badania due diligence w odniesieniu do podmiotów zewnętrznych spowodowało zakaz korzystania z podmiotów zewnętrznych)

Najważniejsze elementy przepisów o przeciwdziałaniu korupcji

Chociaż istnieją różnice między przepisami o przeciwdziałaniu korupcji, większość z nich z zasady nakazuje:

- Zakaz udzielania nienależnych korzyści w celu uzyskania lub utrzymania transakcji
  - Ustawa FCPA zabrania udzielania nienależnych korzyści osobom pełniącym funkcje publiczne, w tym pracownikom przedsiębiorstw państwowych (np. szpitali publicznych).
  - Brytyjska ustawa antykorupcyjna (Bribery Act) i inne przepisy zabraniają udzielania nienależnych korzyści jakimkolwiek osobom.
  - Firma Abbott zabrania udzielania nienależnych korzyści **jakimkolwiek osobom.**
- Wymaga, aby księgi, rejestry i rachunki odzwierciedlały szczegóły wszystkich transakcji.

Nie wolno płacić nikomu za uzyskanie nienależnych korzyści biznesowych!

Prowadzić dokładne księgi i rejestry

© 2010 Abbott

Abbott
A Promise for Life

Najważniejsze elementy wiedzy o niewłaściwych płatnościach

❶ Płatność lub korzyść **przekazana**, **oferowana** lub **obiecana** (odbiorca nie musi przyjąć)

❷ Cokolwiek wartościowego (w tym środki pieniężne, prezenty, bony, bezpłatne produkty firmy Abbott, pożyczki, posiłki, podróże, wycieczki, noclegi, granty, honoraria, wynagrodzenie za doradztwo)

❸ Przekazywane komukolwiek (w tym osobom prywatnym, urzędnikom państwowym, ich rodzinom lub znajomym, instytucjom bądź organizacjom)

❹ W celu zapewnienia nienależnej korzyści lub uzyskania bądź zachowania transakcji (wpływanie na kogoś, żeby zrobił lub NIE zrobił czegoś, co przyniesie korzyści ofiarodawcy, jego pracownikom lub firmie Abbott)

Nie wolno płacić nikomu w celu uzyskania nienależnych korzyści biznesowych!

Płacenie z własnej kieszeni nie czyni z tego uczciwej płatności!

Nie ma ustalonej kwoty, od której płatności lub korzyści stają się łapówką. Kluczem jest właściwy cel!

Prowadzić dokładne księgi, rejestry i rachunki

Zgodnie z przepisami o przeciwdziałaniu korupcji, Abbott oczekuje, że wszystkie transakcje finansowe, w tym zainicjowane przez strony trzecie, które są powiązane z działalności prowadzoną w imieniu firmy Abbott, są rejestrowane w sposób szybki i dokładny.

–Dokumentacja musi dokładnie odzwierciedlać charakter, wielkość i specyfikę przedmiotowej transakcji.

–Przechowywać pokwitowania i inne załączniki do transakcji.

–W żadnym celu nie wolno tworzyć rachunków „pozaksięgowych” (nierejestrowanej lub nieujawnionych) w dowolnym celu.

–Zawsze przeglądać własne zasady i procedury prowadzenia sprawozdawczości finansowej, w celu potwierdzania zgodności z wytycznymi dotyczącymi dokładnego rejestrowania transakcji; ewidencja musi być prowadzona i przechowywana zgodnie z ogólnymi przepisami o przechowywaniu dokumentów i ewidencji.

Prowadzić dokładne księgi i rejestry

Przejrzystość jest kluczem

Przykłady błędnie zaksięgowanych transakcji

STOP Konsultant dokonuje płatności na rzecz urzędnika państwowego, aby zapewnić wydanie pozwolenia, a następnie księguje ją jako opłatę za konsultację.

STOP Dystrybutor zgadza się zaksięgować sprzedaż w księgach firmy Abbott, o której wie, ze nie została zakończona.

STOP Dostawca zgadza się obciążyć Abbott pod koniec roku, aby wykorzystać budżet bieżącego roku za usługi, które zostaną wykonane w przyszłym roku.

© 2010 Abbott

Przykłady rachunków „pozaksięgowych” (niezarejestrowanych lub nieujawnionych)

Dystrybutor otrzymuje wyższy rabat niż to ustalono w umowie. Kwoty zysku są przez niego przechowywane w odrębnym funduszu. Fundusz jest następnie wykorzystywany przez dystrybutora do zapłaty za działania marketingowe w celu uzupełnienia budżetu firmy.

Na polecenie pracownika firmy, sprzedawca zgadza się obciążyć firmę zawyżonym rachunkiem za usługi, a następnie nadwyżki są przechowywane na oddzielnym, niezarejestrowanym rachunku, w późniejszym czasie wykorzystywanym do innych celów lub na inne zakupy.

Odpowiedzialność stron trzecich za dokładne dokumentowanie

Dokładnie księgować

każdą transakcję, aby pokazywać rzeczywisty cel i prawidłowy opis

Wydatki służbowe muszą być zwracane z właściwego rachunku

Przestrzegać wszystkich przepisów oraz wymogów dotyczących księgowania i sporządzania sprawozdań finansowych

Współpracować z firmą Abbott, jeśli zażąda audytu firmy

Jeśli są wątpliwości co do sposobu rejestracji danej transakcji, należy się zastanowić, czy transakcja jest właściwa.

Nigdy nie ma uzasadnienia ani usprawiedliwienia dla fałszowania lub przeinaczanie faktów.

Nie wolno

Z żadnego powodu nie wolno zakładać żadnych nieujawnianych lub nierejestrowanych funduszy bądź aktywów

Nie wolno księgować żadnych fałszywych, sztucznych, wprowadzających w błąd lub niepełnych pozycji

W żaden sposób nie wolno modyfikować kodów transakcji klienta

Nie wolno sprzedawać, przenosić ani zbywać aktywów firmy Abbott bez właściwej dokumentacji i zezwoleń

Podsumowanie

Renoma firmy Abbott opiera się częściowo na działaniach stron trzecich, prowadzących działalność w jej imieniu. Renoma firmy Abbott opiera się na kontynuowaniu działalności ze stronami trzecimi, które przestrzegają wszystkich właściwych przepisów.

Większość krajów na świecie ma ustawy lub przepisy o przeciwdziałaniu korupcji. Przekupstwo nie tylko narusza zasady firmy Abbott, ale także stanowi naruszenie prawa.

W celach biznesowych nie wolno przekazywać nieodpowiednich płatności (w dowolnej formie).

Wszystkie transakcje finansowe, bez względu na kwotę,muszą być rejestrowane - prawidłowo i dokładnie.

Nie wolno prowadzić oddzielnych lub „pozaksięgowych” rachunków.

Osoby, które w czasie pracy na rzecz firmy Abbott dowiedzą się o potencjalnych naruszeniach przepisów o przeciwdziałaniu korupcji lub przekupstwu, muszą niezwłocznie powiadomić firmę Abbott, korzystając z Abbott Ethics and Compliance Helpline (infolinii ds. etyki i przestrzegania przepisów).

© 2010 Abbott

Zasoby

Zasoby dotyczące przeciwdziałania korupcji:

– Opracowany przez Departament Sprawiedliwości przewodnik Lay Person's Guide to the Foreign Corrupt Practices Act (dostępny pod adresem http://www.justice.gov/criminal/fraud/fcpa)

- Dodatkowe informacje dotyczące ustawy FCPA: http://www.justice.gov/criminal/fraud/fcpa

- Informacje dotyczące brytyjskiej ustawy antykorupcyjnej: http://webarchive.nationalarchives.gov.uk/+/http://www.justice.gov.uk/publications/bribery-act.htm

© 2010 Abbott