



Kovos su korupcija apžvalga

Mokomasis vadovas įmonėms,
bendradarbiaujančioms su „Abbott“

Tikslas

„Abbott“ užsibrėžusi vykdyti veiklą etiškai ir teisėtai, laikydamosi JAV Korumpuotos veiklos užsienyje įstatymo (Foreign Corrupt Practices Act, FCPA), JK Kovos su kyšininkavimu įstatymo ir kitų taikomų kovos su korupcija ir kyšininkavimu įstatymų. „Abbott“ reikalauja, kad visos su ja bendradarbiaujančios ar jos vardu veikiančios įmonės (trečiosios šalys) taip pat laikytųsi minėtų teisės aktų.

Šiame vadove išdėstyta, ko „Abbott“ tikisi iš visų trečiųjų šalių. Čia taip pat pateikiama pagrindinė informacija apie visame pasaulyje galiojančius kovos su korupcija teisės aktus ir aprašomos situacijos, kai tokie teisės aktai gali būti pažeidžiami.

Turinys:

- Trečiųjų šalių pavyzdžiai
- Ko „Abbott“ tikisi iš trečiųjų šalių
- Pagrindinės kovos su korupcija teisės aktų nuostatos
 - Draudimas siūlyti kyšį
 - Kruopštus buhalterinių knygų, apskaitos ir sąskaitų tvarkymas
- Trečiųjų šalių atsakomybė
- Šaltiniai

Trečiųjų šalių pavyzdžiai

Daugelyje šalių „Abbott“ samdo kitas įmones, kad šios dirbtų jos vardu. „Abbott“ gali būti laikoma atsakinga už netinkamus trečiųjų šalių veiksmus.

Trečiosiomis šalimis laikomi šie asmenys (sąrašas nebaigtinis):

- Partneriai, su kuriais vykdomas pardavimo skatinimas arba bendros įmonės dalininkai
- „Abbott“ vaistų, medicinos prietaisų ar kitų produktų pardavėjai
- Neetatiniai darbuotojai, pvz., pardavimo agentai
- Sveikatos priežiūros sektoriaus profesionalių renginių ir susitikimų planuotojai
- Konsultantai, konsultuojantys „Abbott“ ir vykdančys veiklą kitose šalyse
- Įmonės arba privatūs asmenys, teikiantys pagalbą bendraujant su vyriausybe, pvz., registruojant produktus, tvarkant muitinės dokumentus ir t.t.
- Pardavėjai arba tiekėjai

Ko „Abbott“ tikisi iš Jūsų kaip trečiosios šalies

- Kad Jūs laikysitės atitinkamų kovos su kyšininkavimu ir korupcija įstatymų, įskaitant, tačiau neapsiribojant JAV FCPA ir JK Kovos su korupcija įstatymu (kiekvieno šių įstatymų privalote laikytis dirbdami bendrovei „Abbott“ už JAV ir JK ribų), visose šalyse, kuriose trečiosios šalys vykdo veiklą „Abbott“ vardu.
- Kiekvienais metais organizuosite darbuotojų, susijusių su „Abbott“ vardu vykdoma veikla, mokymus apie FCPA, JK kovos su kyšininkavimu įstatyme ir kituose kovos su korupcija bei kyšininkavimu įstatymuose keliamus reikalavimus.
- Žinosite, kad bet kokių teisės aktų, reglamentų ar nuosavo politicos pažeidimas turės pasekmių Jūsų bendradarbiavimui su „Abbott“.
- Pranešite „Abbott“ apie bet kokį jums žinomą galimą pažeidimą.
- Jeigu paaiškės, kad „Abbott“ perduota informacija dėl tolesnių įvykių tapo netiksli ar neišsami, nedelsiant pranešite apie tai „Abbott“.

Pagrindas

„Abbott“ vykdo veiklą pasaulinėje rinkoje, kur vis labiau auga verslo etikos ir sąžiningumo svarba. Net jeigu tam tikra praktika yra įprasta kurioje nors šalyje ar regione, ji vis tiek gali pažeisti teisės aktus.

Teisės aktų nevykdymas, taip pat kai tai daro trečiosios šalys, gali turėti rimtų pasekmių „Abbott“ finansinei būklei, geram vardui, tvariai plėtrai ir sėkmei.

„Galiausiai svarbu ne patys pinigai, bet tai, kas teisinga verslo, dabarties ir ateities atžvilgiu. Dažnai pats svarbiausias sprendimas yra tarsi mūsų gero vardo, kultūros ir vertybių palydovas. Tai reiškia, kad „Abbott“ suinteresuota atsakingu sprendimų priėmimu apskritai, ne tik finansiniais sumetimais. Savaime suprantama, tai reiškia tam tikrą vertinimą ir balansavimą, tačiau „Abbott“ tai puikiai sekasi. Mums taip pat gerai sekasi vadovauti, todėl įmonė gyvuoja jau daugiau nei 120 metų“.

**Miles White, „Abbott“
valdybos pirmininkas
ir prezidentas**

Pasaulyje galiojančių kovos su korupcija teisės aktų pavyzdžiai

Kai kurie teisės aktai (pvz., FCPA) taikomi visose šalyse, kuriose įmonė vykdo veiklą.



Nė vienoje pasaulio šalyje nėra leidžiama siūlyti kyšį valstybės tarnautojams.

Teisės aktų nevykdymo pasekmės

- Pastaraisiais metais vyriausybės visame pasaulyje padidino ikiteisminių korupcinės veiklos tyrimų skaičių.
- Be to, daugelyje šalių tiek įmonėms, **tiek privatiems asmenims**, pažeidusiems kovos su korupcija teisės aktus, taikoma baudžiamoji atsakomybė.

Taigi laikymės tvarkos nuo pat pradžių!

„Siemens“

- 1,6 mlrd. JAV dolerių bauda
(Tarnautojų papirkinėjimas visame pasaulyje, naudojantis plačiai nuskambėjusių sutarčių tarpininkais)

„KBR/Haliburton“

- 580 mln. JAV dolerių bauda
(Nigerijos valstybės tarnautojų papirkinėjimas daugiau nei 10 metų)

„Novo Nordisk“

- 18 mln. JAV dolerių bauda
(Neteisėtos padėkos ankstesniems Irako valstybės tarnautojams programos „Nafta mainais į maistą“ srityje)

„Alcatel-Lucent“ – 137 mln. dolerių bauda

- (Dėl neįvykdyto tinkamo kompleksinio trečiųjų šalių veiklos vertinimo buvo uždrausta naudotis trečiųjų šalių paslaugomis)

Kovos su korupcija teisės aktų esminės nuostatos

Nors kovos su korupcija teisės aktai yra skirtingi, didžioji dalis jų dažniausiai:

- Draudžia atlikti neteisėtą mokėjimą, siekiant įgyti ar išsaugoti verslą
 - FCPA draudžia neteisėtus mokėjimus valstybės pareigūnams, įskaitant valstybinių įmonių (pvz., valstybinių ligoninių) darbuotojams.
 - JK kovos su kyšininkavimu įstatymas ir kiti įstatymai draudžia bet kokius neteisėtus mokėjimus.
 - „Abbott“ draudžia bet kokius neteisėtus mokėjimus.
- Reikalauja, kad buhalterinėse knygose, apskaitoje ir sąskaitose tiksliai atspindėtų visų sandorių duomenys.



Esminiai kyšio elementai

- 1 Pinigų ar kitos naudos **davimas, siūlymas ar žadėjimas** (gavėjas nebūtinai juos priėmė)
- 2 Bet koks vertę turintis objektas (įskaitant grynuosius pinigus, dovanas, dovanų kuponus, nemokamus „Abbott“ produktus, paskolas, maistą, keliones, apgyvendinimą, pašalpas, honorarus, konsultavimo mokesčius)
- 3 Davimas bet kam (įskaitant privačius asmenis, valstybės tarnautojus, jų šeimos narius ir draugus, įstaigas ir organizacijas)
- 4 Turint tikslą užsitikrinti neteisėtą naudą arba įgyti ar išlaikyti verslą (spaudžiant ką nors daryti ar ko nors nedaryti, kad iš to turėtumėte naudos jūs, jūsų darbuotojai arba „Abbott“)



Nėra nustatyta tiksli pinigų suma, kuri jau yra laikoma kyšiu.
Svarbiausia teisėta paskirtis!

Kruopščiai tvarkykite buhalterines knygas, apskaitą ir sąskaitas

Atsižvelgdama į kovos su korupcija teisės aktus, „Abbott“ tikisi, kad visi sandoriai, įskaitant tuos, kuriuos inicijavo trečiosios šalys, susijusios su „Abbott“ vardu vykdoma veikla, bus laiku ir tiksliai įtraukti į apskaitą.

–Apskaitoje turi tiksliai atispindėti konkretaus sandorio pobūdis, apimtis ir kiti svarbūs duomenys.

–Saugokite kvitus ir kitus su sandoriais susijusius dokumentus.

–Jokiais būdais neveskite „šešėlinės“ (neoficialios) buhalterijos.

–Nuolat persvarstykite ir stiprinkite savo finansų politiką bei tikslios sandorių apskaitos procedūras; apskaita turi būti tvarkoma pagal bendrus dokumentų saugojimo ir apskaitos politikos principus.



Kruopščiai
tvarkykite
bhalterines
knygas ir
apskaitą

Skaidrumas – svarbiausias principas

Nekruopščiai tvarkomos apskaitos pavyzdžiai



AJ1 Konsultantas sumoka valstybės tarnautojui, kad šis išduotų leidimą, ir šias išlaidas įtraukia į apskaitą kaip konsultavimo mokestį.



Platintojas sutinka įtraukti pardavimą į „Abbott“ apskaitą, nors žino, kad pardavimas dar nebaigtas.



Pardavėjas sutinka išrašyti sąskaitą „Abbott“ metų pabaigoje, kad einamųjų metų lėšas būtų galima panaudoti paslaugoms, kurios bus suteiktos kitais metais.

Slide 11

AJ1

L: translate all 'STOP' graphics

Amy J, 5/18/2011

„Šešėlinių“ (neoficialių) sąskaitų pavyzdžiai



Platintojas gauna didesnę nei sutarta nuolaidą, kuri laikoma atskirame platintojo fonde. Platintojas šį fondą naudoja rinkodaros veiklai finansuoti, kad papildytų įmonės biudžetą.



Pardavėjas sutinka išrašyti didesnę sąskaitą, nei suteikta paslaugų, perviršis laikomas atskiroje neoficialioje perkančiosios įmonės sąskaitoje ir vėliau panaudojamas kitiems tikslams.

Trečiųjų šalių atsakomybė už kruopštų dokumentų tvarkymą

Taip

Kruopščiai registruokite kiekvieną sandorį, kad apskaitoje atsispindėtų tikrasis jo tikslas ir tinkamas aprašymas

Užtikrinkite, kad verslo sąnaudos būtų dengiamos iš tinkamos sąskaitos

Laikykitės visų teisės aktų nuostatų ir reikalavimų dėl finansinės informacijos registravimo ir teikimo

Bendradarbiaukite, jei „Abbott“ pareikalaus atlikti jūsų įmonės auditą

Jei dvejojate, kaip derėtų įtraukti į apskaitą privatų sandorį, stabtelėkite ir pagalvokite, ar šis sandoris teisėtas.



Buhalterijos klastojimas ir klaidingų duomenų teikimas yra nepateisinamas ir neatleistinas.

Ne

Jokiu būdu nekurkite kokių nors neoficialių fondų

Neklastokite įrašų, neįtraukite klaidinančių ar neišsamių įrašų

Jokiu būdu nekeiskite operacijų sąskaitos numerių ar aprašymų

Neturėdami reikiamų dokumentų ar įgaliojimų neparduokite, neperleiskite „Abbott“ turto ir juo nedisponuokite

Apibendrinimas

Geras „Abbott“ vardas iš dalies priklauso nuo jos vardu veikiančių trečiųjų šalių veiksmų. Geras „Abbott“ vardas priklauso nuo tolesnio bendradarbiavimo su trečiosiomis šalimis, kurios vykdo veiklą vadovaudamosi visais taikomais teisės aktais.

Dauguma pasaulio šalių taiko kovos su korupcija teisės aktus arba nuostatas. Kyšininkavimas pažeidžia ne tik „Abbott“ politiką, bet ir teisės aktus.

Nesiūlykite kyšių – nesvarbu, koku pavidalu ar tikslu.

Visi finansiniai sandoriai, nepriklausomai nuo jų apimties, turi būti tinkamai ir tiksliai įtraukiami į apskaitą.

Neturėkite neoficialių („šešėlinių“) sąskaitų.

Jeigu sužinojote apie galimą kovos su korupcija ir kyšininkavimu teisės aktų pažeidimą dirbant su „Abbott“, tuojau pat praneškite apie tai „Abbott“ Etikos ir teisės aktų vykdymo pagalbos telefonu.

Šaltiniai

Antikorupcijos šaltiniai:

- JAV Teisingumo departamentas, nespecializuotas Korumpuotos veiklos užsienyje įstatymo vadovas (<http://www.justice.gov/criminal/fraud/fcpa>)
- Papildoma FCPA informacija yra pateikta: <http://www.justice.gov/criminal/fraud/fcpa>
- Informacija apie JK kovos su kyšininkavimu įstatymą yra pateikta:
<http://webarchive.nationalarchives.gov.uk/+http://www.justice.gov.uk/publications/bribery-act.htm>