

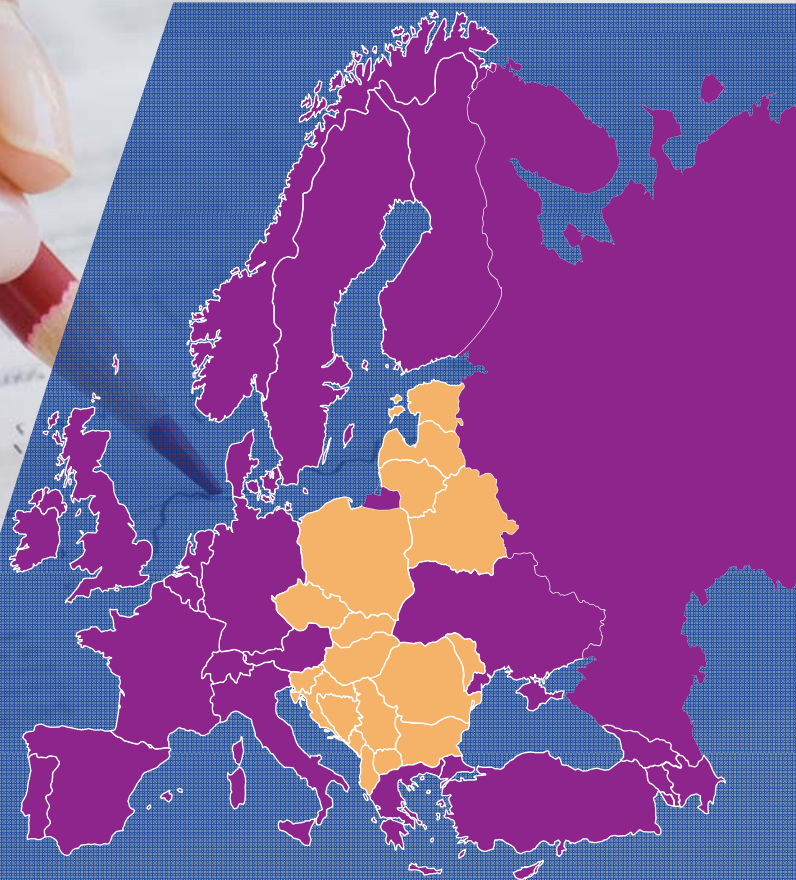
Korruptsiooni tõkestamise parimad praktilad erasektoris



Anu Ahas-Saaron
KPMG Baltics

Korruptsiooni tõkestamine

KPMG



KPMG Forensic in CEE

- 2 Partners
- Regional approach – Central Forensic function, a centre of excellence, based in Prague
- Dedicated multi-skilled Forensic team members in Bulgaria, Czech Republic, Hungary, Latvia, Poland, Romania, Estonia and Slovakia. Experienced resources in Albania, Belarus, Bosnia, Croatia, Lithuania, Macedonia, Moldova, Montenegro, Serbia and Slovenia.
- Services offered include: Fraud & Misconduct Investigations, Fraud Risk Management Services, Forensic Technology Services, Dispute Advisory Services, Anti-Bribery and Corruption Services, Anti-Money Laundering, Corporate Intelligence.



Korruptsiooni
tõkestamine

Motivatsioon?

Miks peaks
erasektor
korruptsiooniga
võitlema?

**Korruptsiooni
tõkestamine**

Motivatsioon?

**Materiaalne
kahju**

Mainekahju

**Eetilised
põhimõtted**

Trahvid/karistused



Korruptsiooni tõkestamine

Parimad praktilad

U.S. Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)

OECD: *Good Practise Guidance on Internal Controls, Ethics and Compliance*

Asia-Pasific Economic Cooperation: *Anti Corruption Code of Conduct for Businesses*

International Chamber of Commerce: *ICC Rules on Combating Corruption*

Transparency International: *Business Principles for Countering Bribery*

United Nations Global Compact: *The Ten Principles*

World Bank: *Integrity Compliance Guidelines*

World Economic Forum: *Partnering Against Corrruption – Principles for Countering Bribery*



Korruptsiooni
tõkestamine

Parimad
praktikad

U.S. Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)

OECD: *Good Practise Guidance on Internal Controls, Ethics
and Compliance*

UK Anti-Bribery Law

KPMG metodoloogia

Korruptsiooni tõkestamine

FCPA

Järelevalvet teostavad USA Justiitsministeerium ning SEC
(*Securities Exchange Commission*)

FCPA kohaldub väga laiale ringile subjektidele:

- 1) Emitendid
- 2) Kodumaised subjektid
- 3) Territoriaalsed subjektid

FCPA näeb ette kahesugused reeglid:

- 1) Korruptsioonivastased sätted: keelatud on mistahes tasu lubamine välismaisele ametiisikule mõjutamaks ametiisiku toimingut või otsust eesmärgiga säilitada või saada ärilist eelist

“FCPA prohibits offering to pay, paying, promising to pay, or authorizing the payment of money or anything of value to a foreign official in order to influence any act or decision of the foreign official in his or her official capacity or to secure any other improper advantage in order to obtain or retain business.”



Korruptsiooni tõkestamine

FCPA jätkub

2) Raamatupidamisreeglid, mis koosnevad kahest komponendist:

- a) Kohustus pidada täpset ja detailset raamatupidamist ning
- b) Kohustus luua ja töös hoida piisavat sisekontrollisüsteemi

Eesmärgiks takistada altkäemaksudeks vajamineva raha "loomist" ja varjamist

Aastatel 2001-2007 maksis Siemens AG vähemalt 808 MUSD altkäemaksudeks läbi erinevate raamatupidamisskeemide ja teda trahviti FCPA raamatupidamisreeglite rikkumise eest 1,6 miljardit dollarit USA-s ja Saksamaal.

Korruptsiooni tõkestamine

FCPA jätkub

Töötav efektiivne sisekontrollisüsteem on oluline argument kriminaalmenetluse algatamisel ja karistuse määramisel.

2009.a. 89% börsil noteeritud ja 70% eraettevõtteid omasid FCPA sisekontrollisüsteemi

- 1) Selge korruptsioonivastane poliitika ja käitumisjuhised
- 2) Juhtkonna eeskuju ja kaasatus vastavuspoliitika rakendamisse
- 3) Riskianalüüs
- 4) Efektiivsed vastavuskontrolli protseduurid
- 5) Kindlad sõltumatud vastutajad
- 6) Koolitamine ja nõustamine
- 7) Distsiplinaartagajärjed rikkujatele
- 8) Koostööpartnerite *due diligence*
- 9) Raporteerimisvõimalused ja vihjetele reageerimine
- 10) Protseduuride perioodiline testimine ja parendamine
- 11) Ühinemised ja ülevõtmised: *pre-acquisition due diligence and post acquisition intergration*



Korruptsiooni tõkestamine

OECD

*OECD Convention on Combating Bribery of Foreign Public Officials
In International Business Transactions (2009)*
*OECD Good Practice Guidance on Internal Controls, Ethics and
Compliance (2010)*

- 1) Management commitment
- 2) Corporate policy on prohibiting bribery
- 3) All-level application of the prohibition and programmes
- 4) Oversight of ethics and compliance programmes
- 5) Ethics and compliance programmes applicable to all employees and affiliates
- 6) Third party due diligence
- 7) System of financial and accounting procedures including system of internal controls
- 8) Ethics and compliance training
- 9) Positive support for the observance of ethics and compliance programmes
- 10) Appropriate disciplinary procedures
- 11) Reporting and investigation
- 12) Periodic review of the ethics and compliance programmes



Korruptsiooni tõkestamine

UK Anti Bribery Act

Karistatav korruptsiooni ennetamata jätmise ettevõtte poolt!

Secretary of State guidance principles:

- 1) Proportionate procedures
- 2) Top-level commitment
- 3) Risk Assessment
- 4) Due diligence
- 5) Communication (including training)
- 6) Monitoring and review



KPMG
metodologia

KPMG
metodologia

KPMG metodologia



Anu Ahas-Saaron
Manager, Forensic
KPMG Baltics OÜ



aahas@kpmg.com



62 68 735

