



Babcock & Wilcox Enterprises, Inc.
**Korruption ja lahjonnan
vastainen opas**

Lokakuu 2020

Babcock & Wilcox Enterprises Inc:n, sen tytäryhtiöiden ja määräysvallassa olevien tahojen ("B&W" tai "yhtiö") johtajat, toimihenkilöt ja työntekijät ovat sitoutuneet noudattamaan lahjonnan ja korruption vastaisia lakeja kaikissa maissa ja kaikilla alueilla, joissa toimimme tai markkinoimme tuotteita tai palveluita. B&W:n hallitus ja johto uskovat vahvasti ja haluavat vakuuttaa kaikille työntekijöille, että toimintatavat ovat yhtä tärkeitä kuin tulokset, jotka saavutamme. B&W on laatinut tämän korruption ja lahjonnan vastaisen oppaan ("opas") auttaakseen työntekijöitään noudattamaan lahjonnan ja korruption vastaisia lakeja, liiketoiminnan käytännesääntöjä ("käytännesäännöt") ja korkeita eettisiä standardeja.

Tämän oppaan tarkoituksena on vahvistaa yhtiön hallituksen ja johdon sitoutumista lahjonnan ja korruption torjuntaan sekä selittää, mitä velvollisuuksia Yhdysvaltain Foreign Corrupt Practices Act -lain ("FCPA-laki"), Yhdistyneen kuningaskunnan vuoden 2010 Bribery Act -lain ("UKBA-laki") ja muiden vastaavien sovellettavien lakien nojalla on B&W:n työntekijöillä, toimittajilla, tavarantoimittajilla, alihankkijoilla, edustajilla, konsulteilla ja yhteisyrityskumppaneilla, jotka harjoittavat liiketoimintaa B&W:n puolesta. Oppaassa annetaan myös vastauksia joihinkin kysymyksiin, joita voi nousta esiin. Vaikka tämä opas on olennainen osa B&W:n eettisyyttä ja vaatimustenmukaisuutta koskevaa ohjelmaa, sen tarkoituksena ei ole vähätellä käytännesääntöjen taikka eettisyyttä ja vaatimustenmukaisuutta koskevan ohjelman muiden osien merkitystä. Oppaan tarkoituksena ei myöskään ole antaa työntekijöille pätevyyttä tehdä FCPA-lakia tai UKBA-lakia koskevia oikeudellisia arviointeja. Sen tarkoituksena on sen sijaan antaa B&W:n työntekijöille, toimittajille, tavarantoimittajille, alihankkijoille, agenteille, edustajille, konsulteille ja yhteisyrityskumppaneille yleiskuva lainsäädännöstä ja sen monimutkaisuudesta, jotta kaikki tietävät, milloin pyytää neuvoa eettisyydestä ja vaatimustenmukaisuudesta vastaavalta osastolta tai lakiosastolta. Tämä opas toimii ennaltaehkäisevänä työvälineenä, joka auttaa tunnistamaan ja välttämään mahdollisia ristiriitoja ja rikkomuksia, jotka liittyvät FCPA-lakiin, UKBA-lakiin tai B&W:n toimintamaiden muihin sovellettaviin lahjonnan ja korruption vastaisiin lakeihin.

Haluamme myös muistuttaa työntekijöitä siitä, miten merkittävä rooli sisäisellä valvonnallamme ja taloudellisen raportoinnin järjestelmillämme on korruption ehkäisemisessä ja havaitsemisessa. Sisäisen valvonnan arviointi perustuu COSO:n (The Committee of Sponsoring Organizations) sisäisen valvonnan viitekehukseen. COSO:n viitekehys päivitettiin vuonna 2013 antamaan enemmän ohjeistusta sisäisen valvonnan suunnitteluun ja toteutukseen koko yrityksessä huomioiden esimerkiksi tehokkaan sisäisen valvonnan järjestäminen lakien ja määräysten noudattamisen varmistamiseksi. Tällaisia lakeja ovat esim. FCPA-laki ja UKBA-laki, joita käsitellään tarkemmin tässä oppaassa. Tässä oppaassa annetaan yleistä tietoa lahjonnan ja korruption vastaisiin toimiin liittyvästä sisäisestä valvonnasta, kuten tarkasta kirjanpidosta, lahjoja ja edustustapahtumia koskevista käytännöistä, maksukäytännöistä sekä pankkitilikäytännöistä. Jokaisen B&W:n työntekijän ja edustajan tulee tietää, että näihin lakeihin ja määräyksiin liittyvää sisäistä valvontaa tarvitaan, ja pyrkiä aktiivisesti varmistamaan, että valvonta toimii tehokkaasti.

FCPA-LAKI

FCPA-laissa on kaksi osaa. Lahjonnan vastainen osio käsittelee ulkomaisen valtion virkamiesten lahjontaa. Toisessa osiossa käsitellään kirjanpidon vaatimuksia ja sisäistä valvontaa. Alla on lyhyt yhteenveto kustakin osiosta.

FCPA-lain lahjonnan vastaiset määräykset kieltävät seuraavan toiminnan liiketapahtumien yhteydessä:

- minkään arvokkaan asian antaminen, tarjoaminen, lupaaaminen tai sen maksamisen valtuuttaminen
- ulkomaisen valtion virkamiehelle
- tarkoituksena asiakkuuden saaminen tai säilyttäminen tai
- sopimattoman liiketoimintaedun saaminen.

FCPA-lain lahjonnan vastaisen osion mukaan on rikos antaa tai tarjota maksua tai mitään arvokasta asiaa suoraan tai epäsuorasti ulkomaisen valtion virkamiehelle, poliittiselle ehdokkaalle tai julkisen kansainvälisen organisaation puolesta toimivalle henkilölle tarkoituksena asiakkuuden saaminen tai säilyttäminen taikka sopimattoman liiketoimintaedun saaminen. FCPA-lain rikkominen ei välttämättä edellytä arvokkaan asian luovuttamista toiselle. Jo tarjous, lupaus tai muu järjestely, jonka tarkoituksena on antaa maksu tai arvokas asia (myös tulevaisuudessa), voidaan katsoa rikkomukseksi. Vaikka FCPA-laki sallii voitelumaksut, B&W:n käytäntö kieltää ne nimenomaisesti.

FCPA-lain sisäistä valvontaa ja kirjanpitoa koskevat ehdot edellyttävät, että B&W:n johtajat, toimihenkilöt, työntekijät, edustajat, osakkeenomistajat ja sidosyritykset noudattavat FCPA-lain määräyksiä, joissa esitetään seuraavat vaatimukset:

- kirjanpidon tulee vastata tarkasti kutakin liiketapahtumaa
- yhtiön tulee ylläpitää kirjanpidon sisäiseen valvontaan tarkoitettua järjestelmää.

Vaatus kaikkien tapahtumien asianmukaisesta ja tarkasta kirjaamisesta koskee kaikkia alkuperäisiä asiakirjoja, kuten laskuja, kuitteja ja kululaskuja, ei ainoastaan pääkirjoja. Näiden määräysten tarkoituksena on estää yrityksiä piilottamasta lahjuksia ja torjua vilpillisiä kirjanpitokäytäntöjä. Esimerkiksi yritys ei voi kirjata lahjusta myyntiedustajalle maksettavaksi provisioksi, konsultointipalkkioksi tai "onnistuspalkkioksi", jos tiedetään tai on syytä uskoa, että summa tai sen osa käytetään valtion virkamiehelle tarkoitettuun sopimattomaan maksuun. Sisäiseen valvontaan tarkoitettujen järjestelmän ylläpidon laiminlyönti sekä kirjanpidon ja tietojen väärentäminen ovat FCPA-lain mukaisia rikoksia. Ne ovat myös vastoin COSO 2013 -kehysten vaatimuksia, joiden mukaan yhtiön on huolehdittava siitä, että sisäinen valvonta toimii tehokkaasti.

UKBA-LAKI

UKBA-laki kieltää valtion virkamiesten lahjonnan FCPA-lain lahjonnan vastaisten määräysten tavoin. FCPA-laista poiketen UKBA-laki kieltää myös yksityisellä sektorilla tapahtuvan kaupallisen lahjonnan. FCPA-lain kieltojen lisäksi UKBA-laissa myös

- kielletään kaikenlainen lahjonta
- kielletään voitelumaksut
- määrätään Yhdistyneen kuningaskunnan kansalaisille henkilökohtainen (rikos- ja siviilioikeudellinen) vastuu.

LAHJAT JA EDUSTUSTAPAHTUMAT

Lahjoja ja edustustapahtumia pidetään usein tapana osoittaa kohteliaisuutta. Ne ovat tavallinen osa jokapäiväistä liiketoimintaa monissa maissa, mutta ne voivat liittyä myös korruptioon ja lahjontaan. Korruption ja lahjonnan vastaiset lait kieltävät tarjoamasta tai antamasta *mitään* arvokasta asiaa kolmannelle osapuolelle tarkoituksena saada sopimatonta etua tai muuten vaikuttaa kyseiseen kolmanteen osapuoleen epäoikeudenmukaisesti. Tämä koskee myös lahjoja ja edustustapahtumia. Kaikki valtion virkamiehille tarjottavat lahjat ja edustustapahtumat on arvioitava huolellisesti etukäteen ja niille on hankittava hyväksyntä B&W:n lahjoja, edustustapahtumia, sponsorointia ja valtion virkamiesten matkoja koskevan käytännön mukaisesti (lahja- ja edustustapahtumakäytäntö), jotta vältetään lain rikkominen.

Vastaavasti matkojen ja majoituksen tarjoaminen kolmansille osapuolille voi johtaa rikkomuksiin, ja se on sallittua vain silloin, kun se liittyy suoraan B&W:n laitoksen, tuotteen tai palvelun edistämiseen, esittelyyn tai selittämiseen taikka muuhun sopimukseen perustuvaan suoritukseen. Kaikki valtion virkamiehen matkoja ja majoitusta koskevat pyynnöt tulee hyväksyttävä etukäteen lahja- ja edustustapahtumakäytännön mukaisesti.



B&W ei suvaitse korruptiota missään muodossa eikä mitään FCPA-lain tai muiden lahjonnan ja korruption vastaisten lakien rikkomuksia, joihin sen virkamiehet, johtajat, työntekijät tai edustajat syyllistyvät. Käytännöissämme, käytännesäännöissämme sekä eettisiä asioita ja vaatimustenmukaisuutta koskevassa ohjelmassamme käsitellään monenlaisia B&W:lle ja sen kaikille operatiivisille/raportointiyksiköille asetettuja olennaisia velvoitteita, jotta voimme varmistaa, että maineemme rehellisenä ja oikeudenmukaisena toimijana pysyy ennallaan ja että toimimme aina oikein. Tämä vaatimus koskee myös yhteisöjä, jotka ovat (osakkeiden omistuksen, johdon tai muun syyn vuoksi) B&W:n omistuksessa tai hallinnassa, kuten kumppaniyhtiöitä, yhteisyrityksiä ja konsortioita.

B&W:N LIIKETOIMINTAKÄYTÄNNÖT

B&W:llä on käytössä due diligence -menettelyitä, joita kaikkien työntekijöiden on noudatettava ennen kuin he ottavat palvelukseen **kolmannen osapuolen välittäjiä (TPI)**: prosessiagentteja, konsultteja, myyntiedustajia, jälleenmyyjiä tai muita kolmannen osapuolen edustajia.

B&W on vastuussa edustajiensa toimista (mikä koskee myös yhteisyrityskumppaneita), mikäli B&W on tiennyt tai sen olisi kohtuullisesti katsottuna pitänyt tietää niiden laittomasta toiminnasta. FCPA-lain nojalla B&W:n toimihenkilöitä ja työntekijöitä voidaan pitää vastuussa maksuista, jotka kolmannen osapuolen välittäjä antaa ulkomaiselle virkamiehelle. Vastuu voi muodostua silloin, kun B&W on tietoinen laittomasta toiminnasta, mutta myös silloin, kun B&W on sivuuttanut viitteet mahdollisista rikkomuksista. Toisin sanoen jos B&W:n työntekijät ovat osoittaneet tahallisesti sivuuttaneensa toiminnan tai olosuhteet taikka jättäneet ne tietoisesti huomioimatta, B&W:n voidaan katsoa tienneen kyseisistä tapahtumista. Sillä, että kolmannen osapuolen välittäjään ei sovelleta FCPA-lakia, ei ole merkitystä. B&W:n työntekijöillä on velvollisuus selvittää asia, mikäli olosuhteet viittaavat siihen, että kolmannen osapuolen välittäjä on toiminut tai aikoo toimia lainvastaisesti.

B&W:n ja kaikkien sen työntekijöiden suojelemiseksi seuraavia sääntöjä on noudatettava poikkeuksetta vastattaessa sopimatonta maksua koskevaan pyyntöön:

- On kieltäydyttävä maksun suorittamisesta ja selitettävä, että B&W:n käytäntö kieltää kyseiset maksut – maksu on vastoin FCPA-lakia, käytännesääntöjämme, B&W:n maailmanlaajuisista lahjonnan ja korruption vastaista käytäntöä ("AB/AC-käytäntöä") ja todennäköisesti myös paikallista lakia.
- On tehtävä selväksi, että kieltäytyminen on ehdoton ja että lahjonnan ja korruption vastaisia käytäntöjä ja lakeja noudatetaan kaikilta osin – eikä tätä kiistetä millään kehonkielellä tai sanattomilla sopimuksilla.
- Sopimatonta maksua koskevasta pyynnöstä on välittömästi tehtävä ilmoitus eettisyydestä ja vaatimustenmukaisuudesta vastaavalle osastolle, lakiosastolle, yrityksen Integrity Line -linjan kautta tai luottamuksellisesti sähköpostilla osoitteeseen ethics@babcock.com.
- Jos asiaan liittyy yhteisyrityskumppani tai kolmannen osapuolen välittäjä, selitä, että se ei saa antaa tällaisia maksuja B&W:n puolesta ja että B&W lopettaa yhteistyön sen kanssa, mikäli se antaa maksun.

B&W:n ulkomailla tapahtuvan toiminnan luonteen ja laajuuden vuoksi lahjonnan ja korruption vastainen toiminta on B&W:lle erityisen tärkeää. Vaatimusten mukainen toiminta ei ole valinta, vaan välttämättömyys.

Kaikissa tapauksissa, joissa B&W omistaa enintään 50 prosenttia jonkin tahon äänivallasta eikä muuten hallitse sen toimintaa, FCPA-laki edellyttää, että B&W pyrkii vilpittömästi varmistamaan, että kyseinen taho noudattaa FCPA-lain kirjanpito vaatimuksia sekä kirjanpidon sisäistä valvontaa koskevia määräyksiä. Lisäksi B&W tekee yhteistyötä määräysvaltaa käyttävän tahon kanssa tukeakseen tässä oppaassa esitetyn kaltaisten vaatimusten asettamista.

Käytäntömme on, että noudatamme FCPA-lain kirjainta ja henkeä sekä kaikkia sovellettavia oikeudellisia vaatimuksia Yhdysvalloissa, mukaan lukien kaikki osavaltiot ja niiden poliittiset osat, sekä kaikissa muissa maissa, joissa toimimme, paitsi jos Yhdysvaltain laki kieltää tällaisten ulkomaisten lakien noudattamisen tai määrää siitä rangaistuksia (kuten Arabiliiton Israelin boikottia koskevien tiettyjen ulkomaisten lakien tapauksessa).

On tärkeää ymmärtää, että B&W:tä koskevien lakien ja määräysten nojalla yhtiön hallituksella tai sen nimeämällä valiokunnalla on vahva, tarkka ja jatkuva velvollisuus varmistaa, että B&W noudattaa näitä standardeja kaikilta osin. Tämän mukaisesti hallituksen tarkastus- ja talousvaliokunta on antanut sitoumuksensa huolehtia FCPA-lain, käytännesääntöjen sekä eettisiä asioita ja vaatimustenmukaisuutta koskevan ohjelman noudattamisesta. Tämän oppaan sekä käytännesääntöjen ja B&W:n AB/AC-käytännön tarkoituksena on varmistaa, että B&W täyttää nämä velvoitteet.

FCPA-lain ja muun B&W:tä koskevan lainsäädännön rikkomuksista seuraa huomattavia siviili- ja rikosoikeudellisia sakkoja ja rangaistuksia. Yksityishenkilöille voidaan määrätä vankeusrangaistuksia sekä kielto toimia julkisen osakeyhtiön toimihenkilönä tai johtajana, kun taas yritykset voivat menettää vientioikeutensa sekä oikeuden osallistua julkishallinnon urakoihin.

Jos haluat esittää tähän oppaaseen tutustumisen jälkeen kysymyksiä tai huolenaiheita harkinnassa olevista tai toteutuneista toimista, ota yhteyttä lakiosastoon tai eettisyydestä ja vaatimustenmukaisuudesta vastaavaan osastoon. Eettisyydestä ja vaatimustenmukaisuudesta vastaavan osaston yhteystiedot ovat saatavilla yhtiön sisäisen verkkosivuston etiikkaa ja vaatimustenmukaisuutta käsittelevältä sivulta. Voit ottaa yhteyttä eettisyydestä ja vaatimustenmukaisuudesta vastaavaan osastoon myös osoitteella ethics@babcock.com.

Niille, jotka haluavat ottaa yhteyttä nimettömästi, B&W tarjoaa monikielisen, maailmanlaajuisen, kolmannen osapuolen ylläpitämän Integrity Line -linjan, joka palvelee 24 tuntia vuorokaudessa viikon jokaisena päivänä. Huolenaiheistaan vilpittömästi ilmoittavia suojataan kostotoimilta käytäntösääntöjen ja B&W:n kostamisen kieltävän käytännön mukaan. Useissa maissa myös lainsäädäntö suojaa heitä. Työntekijöitä ja muita kehoitetaan ilmoittamaan huolenaiheistaan soittamalla alla olevaan maksuttomaan numeroon, verkkoilmoitustyökalulla tai sähköpostilla:

888-475-0003	Yhdysvallat ja Kanada
866-800-4525	Yhdistynyt kuningaskunta

Integrity Linen yhteystiedot muissa kuin tässä kuvatuissa maissa ovat saatavilla osoitteessa

<https://www.babcock.com/en/about/ethics>

Tee ilmoitus verkossa osoitteessa www.babcockandwilcox.ethicspoint.com

Tee ilmoitus sähköpostitse: ethics@babcock.com



KYSYMYKSIÄ JA VASTAUKSIA

Seuraavassa on esitetty vastauksia joihinkin yleisimpiin kysymyksiin tietyistä velvoitteista ja FCPA-laista.

A. FOREIGN CORRUPT PRACTICES ACT (FCPA) -LAKI

Mitä toimia FCPA-lain lahjontaa koskeva osio kieltää?

FCPA-lain nojalla yhdysvaltalainen yritys tai sen puolesta toimiva virkamies, johtaja, työntekijä, edustaja tai osakkeenomistaja ei saa sopimattomasti tarjota, maksaa, luvata maksaa arvokasta asiaa eikä valtuuttaa sen maksamista suoraan tai epäsuorasti toisen henkilön tai yrityksen kautta ulkomaisen valtion virkamiehelle, poliittiselle puolueelle taikka puolueen virkailijalle tai ehdokkaalle tarkoituksena asiakkuuden saaminen tai säilyttäminen.

Kuka on Yhdysvaltain FCPA-lain mukainen ulkomaisen valtion virkamies?

Valtion virkamies on mikä tahansa ulkomaisen valtion taikka sen ministeriön, viraston tai laitoksen virkamies tai työntekijä, julkisen kansainvälisen järjestön virkamies tai työntekijä taikka henkilö, joka toimii virallisessa tehtävässä tällaisen valtion, ministeriön, viraston tai laitoksen puolesta mukaan luettuina esimerkiksi seuraavat riippumatta heidän asemastaan tai tehtävästään:

- ulkomaisen valtion ministeriön, viraston, toimiston, viranomaisen tai muun laitoksen (kuten valtion omistaman tai ohjaaman yhtiön) virkamies tai työntekijä
- valtion tukeman järjestön, kuten Yhdistyneiden kansakuntien tai Maailmanpankin, virkamies tai työntekijä
- henkilö, joka toimii virallisessa tehtävässä ulkomaisen valtion julkishallinnon, ministeriön, viraston tai laitoksen puolesta tai nimissä, vaikkei hän olisi varsinaisesti valtion virkamies tai työntekijä
- valtion omistaman tai ohjaaman tahon (kuten valtion liikelaitoksen) työntekijä tai edustaja taikka sellaisen tahon työntekijä tai edustaja, josta julkishallinnon omistama taho omistaa osuuden
- lainsäädäntö- tai oikeusviranomaisen jäsen tai työntekijä, tullivirkailija, verovirkailija tai Maailmanpankin lainavirkailija
- poliittiseen virkaan ehdolla oleva henkilö, vaikkei hän olisi vielä valtion virkamies tai työntekijä; poliittinen puolue tai puoluevirkailija
- ulkomaisen julkishallinnon toimielimen työntekijä tai virkailija, henkilö, joka on virassa tai toimessa ulkomaisen lain nojalla, tai henkilö, joka suorittaa työtehtäviä ulkomaiselle julkishallinnon toimielimelle sopimuksen perusteella.

Kuka on edustaja?

Jokaista kolmannen osapuolen välittäjää (TPI:tä), jolla on valtuutus harjoittaa liiketoimintaa B&W:n puolesta tai muutoin edustaa sitä, tulee ajatella edustajana lahjonnan ja korruption torjuntaan liittyvien vaatimusten yhteydessä. Esimerkkeinä voidaan mainita myyntiagentit, myyntiedustajat, jälleenmyyjät, konsultit, tulliselvitysasiamiehet, maahanmuuttokonsultit ja muut kolmannen osapuolen välittäjät. B&W:n kolmannen osapuolen välittäjiä koskeva due diligence- ja hyväksyntäohjelmakäytäntö ("TPI-käytäntö") edellyttää, että kaikki edustajat arvioidaan huolellisesti, ennen kuin B&W ottaa heidät palvelukseensa, ja edustajien odotetaan noudattavan tätä opasta samalla tavalla ja samassa laajuudessa kuin yhtiön virkamiehet, johtajat ja työntekijät.

Kattaako FCPA-laki vain lahjonnan?

Ei, vaan FCPA-laki edellyttää myös, että yhtiön on huolehdittava asianmukaisesta kirjanpidosta riippumatta siitä, liittykö siihen ulkomaisia liiketoimia. FCPA-lain kirjanpitoa koskevista säännöksistä edellytetään, että B&W huolehtii kirjanpidon laadinnasta ja ylläpidosta kohtuullisen yksityiskohtaisesti siten, että kirjanpito vastaa omaisuuseriin liittyviä liiketoimia ja luovutuksia, ja että yhtiö ylläpitää sisäisen valvonnan järjestelmää, jolla kattavuus ja tarkkuus saadaan varmistettua kohtuullisesti. FCPA-lain lahjontasäännökset kieltävät rahan tai muun arvokkaan asian tarjoamisen tai maksamisen ulkomaisen valtion virkamiehelle, ulkomaiselle poliittiselle puolueelle (tai sen virkailijalle) taikka ulkomaiseen poliittiseen virkaan pyrkivälle ehdokkaalle, kun aikomuksena tai tarkoituksena on sopimattomasti asiakkuuden saaminen, säilyttäminen tai ohjaaminen.

Kattaako FCPA-laki Yhdysvaltojen virkamiehet tai työntekijät?

Ei. On kuitenkin olemassa muita lakeja, joita sovelletaan asiointiin Yhdysvaltain liittovaltion ja osavaltioiden viranomaisten kanssa, ja B&W:n käytäntönä on, että sen suhde Yhdysvaltain julkishallinnon virkamiehiin ja työntekijöihin (sekä sen suhde ulkomaisten valtioiden virkamiehiin tai työntekijöihin) on pidettävä sellaisena, että tietojen täydellinen julkistaminen ei nolaa yhtiötä eikä vaaranna sen mainetta rehellisenä toimijana. Tätä käytäntöä sovelletaan riippumatta siitä, liittykö asiaan B&W:n varoja tai omaisuutta vai henkilökohtaisia varoja tai omaisuutta, ja se koskee myös kolmansien osapuolten kautta tehtäviä epäsuoria lahjoituksia tai maksuja. Lisäksi kaikkien työntekijöiden on oltava tietoisia siitä, että Yhdysvaltain lait ja määräykset rajoittavat tarkasti ja tiukasti Yhdysvaltain julkishallinnon työntekijöille tarjottavia lahjoja ja edustustapahtumia ja että näiden rajoitusten noudattaminen on välttämätöntä.

Liittykö lahjoihin ja edustustapahtumiin, joita yhtiö tarjoaa Yhdysvaltain julkishallinnon virkamiehille ja työntekijöille sekä ulkomaisten valtioiden virkamiehille ja työntekijöille, joitakin sisäisiä raportointivaatimuksia?

Kyllä. Yhdysvaltain julkishallinnon virkamiehille ja työntekijöille annettavat lahjat ovat sallittuja harvoin, jos koskaan. Ulkomaisen valtion virkamiesten tai työntekijöiden tapauksessa tällaiset lahjat voivat olla sallittuja riippuen olosuhteista. Tällaiset lahjat edellyttävät kirjallista ennakkohyväksyntää B&W:n lahja- ja edustustapahtumakäytännön mukaisesti.

Voidaanko FCPA-lakia soveltaa tilanteessa, jossa B&W:llä on vain vähemmistöosuus ulkomaisesta yksiköstä?

Kyllä voidaan. Omistajuuden ja määräysvallan asteella on tietenkin merkitystä "tietoisuuden" ja "valtuutuksen" käsitteiden kannalta. Yksi olennainen kysymys on esimerkiksi se, johtaako B&W päivittäistä toimintaa vai lukeeko se vain vuosikertomuksia. Kuten aiemmin todettiin, yksittäisille Yhdysvaltain kansalaisille, jotka työskentelevät tällaisissa ulkomaisissa yritysissä, voi muodostua henkilökohtainen vastuu.

Onko yritys vastuussa FCPA-lain nojalla, jos kolmannen osapuolen välittäjä maksaa lahjuksen valtion virkamiehelle?

B&W voi olla vastuussa, jos se on tiennyt, että kolmannen osapuolen välittäjä aikoo maksaa lahjuksen, eikä ole estänyt sitä, jolloin yhtiö on antanut lahjukselle epäsuoran valtuutuksensa. B&W:n joutumiseen vastuuseen riittää uskomus siitä, että sopimaton maksu toteutuu "lähes varmasti" tai "erittäin todennäköisesti". Vastuuta ei voi välttää sivuuttamalla tapahtumia. Jos ilmenee **varoitusmerkkejä**, jotka

herättävät kysymyksiä, yhtiöllä on velvollisuus selvittää asia. Edustustilanteessa tyypillisiä **varoituserkkejä** ovat muun muassa seuraavat:

- Kolmannen osapuolen välittäjän suhde julkishallinnon yksikköön tai sopimuspuoleen:
Onko kolmannen osapuolen välittäjä itse liikemies, joka on samalla valtion virkamies? Onko kolmannen osapuolen välittäjä läheistä sukua valtion virkamiehen kanssa? Onko kolmannen osapuolen välittäjän yritys osittain valtion virkamiehen tai tämän perheenjäsenen omistama?
- Edustajalle suoritettavan maksun suuruus:
Onko maksu liiallinen, kun otetaan huomioon, paljonko B&W on maksanut vastaavista palveluista muualla? Onko maksu liiallinen suhteessa paikallisten tapojen tai paikallisen lainsäädännön mukaisiin laillisiin palveluihin?
- Kolmannen osapuolen välittäjälle suoritettavan maksun luonne:
Onko kolmannen osapuolen välittäjä huomauttanut, että tarvitaan tietty rahamäärä, jotta hän saa "varmistettua asiakkuuden", "tehtyä tarvittavat järjestelyt" tms.? Onko olemassa vahvoja viitteitä siitä, että kyseisessä maassa asiakkuuksia voidaan saada vain virkamiesten lahjonnalla?
- Kolmannen osapuolen välittäjän palvelut:
Onko kolmannen osapuolen välittäjän toiminta laillista kyseisessä maassa ja suhteessa kyseiseen sopimukseen? Ovatko kolmannen osapuolen välittäjän palvelut todella tarpeen, vai onko niitä ehdotettu vain kielletyn maksun piilottamiseksi?
- Maksutapa kolmannen osapuolen välittäjälle:
Onko kolmannen osapuolen välittäjä pyytänyt summan tai sen osan maksamista käteisenä tai haltijapaperina? Suoritetaanko maksu osittain toiselle henkilölle tai yritykselle? Suoritetaanko maksu muussa maassa kuin siinä, jossa palvelut on tarjottu? Onko kolmannen osapuolen välittäjä pyytänyt väärää asiakirjoja, esimerkiksi väärää laskutusta tai sitä, että maksusta ei ilmoiteta isäntämaan veroviranomaisille?

Tuleeko FCPA-laki kyseeseen vain kolmannen osapuolen välittäjän kohdalla?

Ei. FCPA-lain lahjontaa koskeva osio kieltää maksun tai minkä tahansa arvokkaan asian tarjoamisen. FCPA-laki voi tulla kyseeseen missä tahansa investointitilanteessa, esimerkiksi silloin, jos ulkomaisen valtion virkamies saa omistusosuuden yrityksestä. B&W:n käytäntönä on, että yhtiön varoja ei makseta, lainata, anneta tai muutoin siirretä suoraan tai epäsuorasti millekään ulkomaisen valtion virkamiehelle (tai millekään Yhdysvaltain liittovaltion, osavaltion tai paikallishallinnon virkamiehelle tai työntekijälle) eikä millekään taholle, jossa tällaisella henkilöllä tiedetään olevan olennainen intressi, muuten kuin lakiasiaintohtajan nimenomaisella kirjallisella luvalla.

Voidaanko ulkomaisia valtion virkamiehiä tai työntekijöitä palkata konsulteiksi?

Ulkomaisen valtion virkamies tai työntekijä voidaan lakiasiaintohtajan ja compliance-johtajan nimenomaisella kirjallisella hyväksynnällä palkata suorittamaan juridisia palveluita, konsultointipalveluita tai muita palveluita. Sama vaatimus lakiasiaintohtajan antamasta kirjallisesta hyväksynnästä koskee Yhdysvaltain liittovaltion, osavaltioiden ja paikallishallinnon virkamiesten ja työntekijöiden palkkaamista. Kaikissa tapauksissa edellytetään kirjallista sopimusta, jossa määritellään suoritettavien palveluiden luonne ja laajuus, korvauserusteet ja kulukorvaukset sekä se, että yhtiön maksu tällaisista palveluista tai kulukorvaus edellyttää lausuntoa, jossa esitetään kohtuullisen yksityiskohtaisesti suoritettujen palveluiden ja syntyneiden kulujen luonne.

Kaikista tällaisista ehdotetuista sopimuksista on ilmoitettava viipymättä kirjallisesti lakiasiainjohtajalle, ja ilmoitukseen on sisällytettävä olennaiset tiedot.

Voiko FCPA-lain soveltaminen tulla kyseeseen, kun ulkomaiset valtiot yksityistävät toimintoja?

Kyllä. Se, että valtio-omisteinen yritys yksityistetään, ei tarkoita, että asianomaiset ulkomaiset henkilöt eivät enää olisi valtion virkamiehiä. Tosiseikoilla on merkitystä tällaisissa tilanteissa, ja niistä on keskusteltava lakiosaston kanssa. FCPA-lain vaikutusten vuoksi ulkomaisten edustajien johtajien palkkioiden, matkakulujen, päivärahojen ja vastaavien summien maksaminen edellyttää hyväksyntää B&W:n lahja- ja edustustapahtumakäytännön mukaisesti.

Sovelletaanko FCPA-lain lahjonnan vastaisia ehtoja vain uusien asiakkuuksien saamiseen? Onko FCPA-laissa poikkeuksia vähämerkityksisten asioiden kohdalla (de minimis)?

FCPA-laki ulottuu uusien asiakkuuksien hankintaa pidemmälle, eikä se sisällä de minimis -poikkeuksia. FCPA-lakia voitaisiin soveltaa sopimattomaan maksuun, jonka tarkoituksena on saada yrityksen liiketoiminnan kannalta suotuisa veropäätös. Se koskee myös nykyisten asiakkuuksien säilyttämistä. Esimerkiksi Yhdysvaltain hallitus on nostanut syytteen sekä yksityishenkilöä että yritystä vastaan FCPA-lain rikkomisesta tapauksessa, jossa yhdysvaltalainen yritys maksoi 20 000 dollaria ulkomaisen valtion virkamiehelle velkansa perimistä varten.

Mikä on yhtiön käytäntö voitelumaksujen eli työtä nopeuttavien maksujen osalta?

B&W, sen työntekijät tai yhtiön puolesta toimivat edustajat eivät saa maksaa voitelumaksuja. Ne on nimenomaisesti kielletty. Voitelumaksuja eivät saa maksaa yhtiön työntekijät eivätkä yhtiön puolesta toimivat kolmannet osapuolet.

Jos suoritat maksun tai tiedät tai uskot, että kolmas osapuoli on suorittanut maksun, jota voidaan pitää rutiininomaiseen, ei-harkinnanvaraiseen viranomaisen toimenpiteeseen liittyvänä voitelumaksuna, sinun on välittömästi ilmoitettava asiasta compliance-johtajalle ja/tai lakiasiainjohtajalle ja varmistettava, että maksu kirjataan ja dokumentoidaan asianmukaisesti yhtiön kirjanpitoon. Älä koskaan yritä naamioida tällaisia maksuja joksikin muuksi. Tällaisten maksujen peittelystä aiheutuu paljon suurempia rangaistuksia kuin niiden maksamisesta.

Onko FCPA-laissa määrätty tilanteista, joissa ulkomaisen valtion virkamiehelle, poliittiselle puolueelle, puolueen virkamiehelle tai ehdokkaalle voidaan antaa jotakin arvokasta?

FCPA-lain mukaan rikkomussyytöksiltä voidaan puolustautua sillä, että maksu, lahja taikka arvokasta asiaa koskeva tarjous tai lupaus on ollut kohtuullinen ja vilpittömässä mielessä aiheutunut kustannus, kuten virkamiehelle tai hänen puolestaan aiheutuneet matka- ja majoituskulut, joka on liittynyt suoraan

- tuotteiden tai palveluiden edistämiseen, esittelyyn tai selittämiseen
- ulkomaisen valtion tai sen viraston kanssa tehdyn sopimuksen toteutukseen tai täytäntöönpanoon.

Edellä mainitun mukaisesti yhtiö voi maksaa ulkomaista valtion virkamiestä koskevat kohtuulliset (ei liiallisia tai kohtuuttomia) matka-, majoitus-, ateriat- ja edustuskulut edellyttäen, että tapahtuman tarkoitus vastaa yllä kuvattua esittelyyn tai sopimusperusteiseen toimintaan liittyvää poikkeusta. On suositeltavaa, että yhtiö maksaa nämä kulut suoraan (esim. maksu suoraan lentoyhtiölle tai hotellille), jos mahdollista, sen sijaan, että kulut korvattaisiin yksityishenkilölle, ja

on suositeltavaa ilmoittaa ulkomaiselle valtiolle, että yhtiö maksaa tällaiset kulut. Kaikissa tapauksissa on toimitettava riittävät asiakirjat ja hankittava hyväksyntä B&W:n lahja- ja edustustapahtumakäytännön mukaisesti.

Millainen on yhtiön käytäntö liiketoimintaan liittyvien ulkomaisen valtion virkamiehille tarjottavien edustustapahtumien ja lahjojen osalta tilanteissa, jotka eivät kuulu FCPA-lain edellä kuvattuihin esittelykuluja koskeviin poikkeuksiin?

FCPA-lain mukaan lahjan tai liiketoimintaan liittyvien edustuskulujen maksaminen on kiellettyä, jos siihen liittyy sopimaton aikomus saada tai säilyttää asiakkuuksia, riippumatta lahjan tai kulujen arvosta.

Käteislahjojen antaminen ulkomaisille virkamiehille on ehdottomasti kiellettyä. Muita kuin käteislahjoja voidaan antaa ulkomaisille virkamiehille vain B&W:n lahja- ja edustustapahtumakäytännön mukaisesti.

Ulkomaisten valtion virkamiehille tarjottavissa virkistysmahdollisuuksissa ja liiketoimintaan liittyvissä edustustapahtumissa on noudatettava kohtuullisuusperiaatetta. Tilanne, jossa yhtiön kannalta suotuisasti toimivalle virkamiehelle annetaan usein lahjoja, olisi hyvin ongelmallinen, vaikka mikään tietty lahja ei liittyisikään mihinkään virkamiehen tiettyyn tekoon. Lisäksi KAIKISSA tapauksissa (matkakorvaukset, lahjat, edustuskulut jne.) on varmistettava, että kyseiset kulut ovat sallittuja sekä paikallisen lainsäädännön että virkamiehen hallintoyksikön/organisaation määräysten ja ohjeiden mukaan. Toiminnan on oltava yleisesti hyväksytyjen paikallisten tapojen mukaista. Kulut on kirjattava asianmukaisesti yhtiön kirjanpitoon.

Onko yhtiöllä käytäntöä, joka koskee kolmannen osapuolen välittäjien ottamista palvelukseen?

Kyllä. B&W:n TPI-käytännössä asetetaan vaatimukset, joita on noudatettava ennen kolmannen osapuolen välittäjän ottamista palvelukseen. TPI-käytäntö sisältää ehdot, joiden tarkoitus on varmistaa, että toiminnassa noudatetaan FCPA-lakia sekä muita lakeja ja määräyksiä, jotka on huomioitava kolmannen osapuolen välittäjien kanssa solmituissa sopimuksissa.

Kohdistuuko henkilöihin, joilla on ensisijainen vastuu yhtiön varojen käytöstä, erityisiä valvontatoimia?

Kyllä. Yhtiön jokaisen toimihenkilön ja työntekijän, jolla on ensisijainen vastuu yhtiön varojen käytöstä, on lähetettävä vuosittain kirjemuotoinen todistus. Jokaisen vastuuhenkilöksi katsottavan henkilön on lähetettävä compliance-johtajalle vuosittain kirje, jossa todetaan, että työntekijän parhaan käsityksen mukaan kuluneen vuoden aikana ei ole ilmennyt käytännesääntöjen tai tämän oppaan rikkomuksia lukuun ottamatta mahdollisia rikkomuksia, joista on jo aiemmin ilmoitettu tai jotka kyseisissä kirjeissä on lueteltu.

B. YLEISIÄ VAATIMUSTENMUKAISUUTTA KOSKEVIA KYSYMYKSIÄ

Mikä on yhtiön kirjanpitoa koskeva käytäntö?

Yhtiön kirjanpidon on vastattava tarkasti jokaista siihen kirjattua liiketapahtumaa. Yhtiön kirjanpitoon ei saa mistään syystä tehdä väärää tai harhaanjohtavia merkintöjä. Mitään B&W:n puolesta suoritettavaa maksua ei hyväksytä ilman riittäviä tositteita eikä makseta, mikäli on olemassa tieto tai ymmärrys siitä, että maksu käytettäisiin kokonaan tai osittain muuhun kuin maksua koskevissa tositteissa kuvattuun tarkoitukseen. Mitään julkistamattomia tai kirjaamattomia varoja tai omaisuutta ei saa muodostaa mitään tarkoitusta varten. Yhtiön varojen käyttö laittomiin tai sopimattomiin tarkoituksiin on ehdottomasti kielletty.

Joskus asiakkaan tai toimittajan edustaja ei halua, että hänen nimensä kirjataan kulutilille. Onko sallittua maksaa tällaiseen henkilöön liittyviä edustuskuluja ottamalla käteistä kirjanpidon ulkopuolisesta rahastosta tai kirjoittamalla käteisenä lunastettava sekki, maksamalla edustuskulut käteisellä ja ilmoittamalla kulut sen jälkeen matkakuluina tai vastaavina, jotta henkilön nimeä ei tarvitsisi merkitä kululaskulle?

Ei. Kirjanpidon ulkopuoliset rahastot on ehdottomasti kielletty. B&W:n käytännön mukaan yhtiön varoja käytäviä sekkejä ei koskaan kirjoiteta käteisenä lunastettaviksi. Kululaskuissa toimitettavien asiakirjojen on vastattava kattavasti ja tarkasti kulujen todellista tarkoitusta. Olisi vastoin B&W:n käytäntöä kirjata henkilön edustuskuluja matkakuluiksi. Yhtiön kirjanpidon on vastattava tarkasti jokaista siihen kirjattua liiketapahtumaa. Yhtiön kirjanpitoon ei saa mistään syystä tehdä väärää tai harhaanjohtavia merkintöjä.

Mikä on yhtiön pankkitilejä koskeva käytäntö?

Kaikkien B&W:n perustamien ja ylläpitämien pankkitilien on oltava sen tahon nimissä, jolle ne on perustettu. Sekä B&W:n talousjohtajalta että lakiasiaintohtajalta on hankittava kirjallinen ennakkohyväksyntä tilin ylläpitämiseen muulla nimellä kuin sen perustaneen tahon nimissä. Yhtiön liiketoimintaan liittyviä tapahtumia ei missään tapauksessa saa toteuttaa työntekijän henkilökohtaisen pankkitilin kautta. Yksittäisten työntekijöiden nimiä ei saa käyttää eikä niitä saa näkyä yhtiön pankkitilien nimitiedoissa.

Kaikki saadut käteismaksut on kirjattava viipymättä yhtiön kirjanpitoon ja talletettava tilille, jota ylläpidetään yhtiön nimissä pankissa tai muussa laitoksessa, jonka on hyväksynyt B&W:n talousjohtaja tai kyseisiä maksuja vastaanottavan tahon toimihenkilö, jolla on vastaavat velvollisuudet. Yhtiö ei pidä yllä varoja siirtokelpoisena valuuttana muutoin kuin siinä määrin kuin tavanomainen liiketoiminta sitä kohtuudella edellyttää. Kaikkien B&W:n pankkitilien hallintaan sekä käteistalletus- ja nostotapahtumiin sovelletaan myös B&W:n politiikoissa määriteltyjä toimintatapoja, menettelyjä ja käytäntöjä. Kaikki poikkeukset edellä mainituista edellyttävät B&W:n talousjohtajan tai tämän nimeämän vastuuhenkilön ja lakiasiaintohtajan etukäteen antamaa kirjallista hyväksyntää.

Kaikki yhtiön varojen nostot tai maksut on toteutettava sekillä, pankkivekselillä tai siirrolla. Siirrot numerotileille (eli pankkitileille, joiden tilinhaltijan nimeä ei paljasteta) ovat kiellettyjä, paitsi jos B&W:n talousjohtaja tai tämän nimeämä vastuuhenkilö ja lakiasiaintohtaja hyväksyvät ne. Ulkomaisille edustajille, konsulteille tai kolmannen osapuolen välittäjille tarkoitettujen maksujen siirto numerotileille on kaikissa tapauksissa ehdottomasti kielletty. Sekkejä, pankkivekseleitä ja vastaavia, joilla tehdään maksuja yhtiön varoista, ei kirjoiteta käteisenä lunastettaviksi. Kuhunkin sekkiin merkityn maksunsaajan on oltava myyjä tai toimittaja (tai tämän laillisesti nimeämä vastuuhenkilö), jolta on ostettu tavaraa tai palveluita.

Kaikkien nostojen tai maksujen tueksi on esitettävä määritelmän mukaiset riittävät asiakirjat, ja niille on oltava tarvittavat hyväksynnät. Kun kyseessä on hyväksytty siirto numerotilille, kirjanpitoasiakirjoissa on selvästi yksilöitävä maksun tarkoitus ja saaja. Kaikki pankkitilit on kirjattava kirjanpitoon. Kaikki pankkitilit täsmäytetään kuukausittain B&W:n talousjohtajan tai tämän nimeämän vastuuhenkilön ohjauksessa.

Onko yrityksellä menettelyjä, joilla varmistetaan asiakaslaskutuksen paikkansapitävyys?

Kyllä. Kaikki B&W:n tavaroiden tai palveluiden myynti laskutetaan oikea-aikaisesti asiakkaan kanssa tehdyn sopimuksen ehtojen mukaisesti. Asiakkaille lähetettävissä laskuissa on kuvattava toimitetut tavarat tai palvelut sekä yhtiölle maksettava oikea summa riittävän yksityiskohtaisesti. Kaikki laskutetut määrät, jotka hyvitetään, on eriteltävä laskussa.

Onko yhtiöllä menettelyjä, joilla suojaudutaan yritykselle osoitetuilta virheellisiltä laskuilta?

Kyllä. Yhtiön kunkin tavaroita ja palveluita koskevan maksun tueksi on esitettävä asiakirjat, joista käy ilmi maksun tarkoitus. Kaikki konsulteille, asianajajille, asiamiehille, edustajille ja muille kolmannen osapuolen välittäjille osoitetut palkkiot on maksettava sekillä, pankkivexelillä tai siirrolla oikeutetun maksunsaajan nimissä.

Millaista yhtiön käytäntöä sovelletaan yhtiön työntekijöihin, joille tarjotaan lahjoja, maksuja ja edustustapahtumia?

Lukuun ottamatta jäljempänä kuvattuja yleisiä kohteliaisuudenosoituksia B&W:n toimihenkilöt tai työntekijät eivät saa tavoitella tai ottaa vastaan henkilökohtaisia lahjoja, maksuja, palkkioita, palveluita, arvokkaita etuoikeuksia, lomiamatkoja, joilla ei ole liiketoimintaan liittyvää tarkoitusta, lainoja (muita kuin lainanantajalaitosten tavanomaisia lainoja) tai muita palveluita miltään henkilöltä tai yritykseltä, joka harjoittaa tai pyrkii harjoittamaan liiketoimintaa yhtiön kanssa tai on yhtiön kilpailija. Koskaan ei ole sallittua ottaa vastaan rahaa tai siihen verrattavia asioita (kuten lahjakortteja, osakkeita tai muita jälkimarkkinakelpoisia arvopapereita) riippumatta niiden arvosta. Yksikään työntekijä ei saa ottaa vastaan mitään arvokasta vastineeksi kolmansien osapuolten ohjaamisesta henkilölle tai yritykselle. Nimettyjen työntekijöiden on vuosittain annettava todistus B&W:n lahja- ja edustustapahtumakäytännön noudattamisesta.

Yhtiö suhtautuu erittäin tiukasti minkäänlaisiin toimittajilta saataviin lahjoihin, palveluihin tai huomionosoituksiin. Toimittajien kustantamista edustustapahtumista voidaan hyväksyä sellaiset työntekijälle ja hänen perheenjäsenilleen osoitetut yleiset kohteliaisuudenosoitukset, jotka vastaavat yleisesti hyväksytyjä liiketoimintakäytäntöjä.

Tietyissä maissa kieltäytyminen henkilökohtaisista lahjoista, joiden arvo ylittää Yhdysvalloissa hyväksytyn liiketoimintakäytännön, voi johtaa kiusallisiin tilanteisiin. Se, onko työntekijöiden sopivaa pitää tällaisia arvokkaita lahjoja henkilökohtaisessa käytössä vai tulisiko ne luovuttaa yhtiölle, tulee selvittää lahja- ja edustustapahtumakäytännön mukaisesti.

Kielletäänkö yhtiön käytännöissä kaikenlainen lahjojen tai rahan antaminen yksityisasiakkaiden tai toimittajien edustajille?

Yhtiön käytännöt kieltävät kaikenlaisen maksujen ja arvokkaiden asioiden antamisen asiakkaiden tai toimittajien edustajille tarkoituksena saada mitään hyötyä. Tämä koskee esimerkiksi rahaa, käteistä, sekkejä tai vastaavia. Kausiluontoisten lahjojen tai mainosesineiden antaminen taikka liiketoimintaan liittyvien kohtuullisten aterioiden ja edustustapahtumien tarjoaminen yksityisasiakkaan tai toimittajan toimihenkilölle, työntekijälle tai edustajalle on sallittua, jos lahjan antaminen on lahja- ja edustustapahtumakäytännön mukaista ja tällaisesta lahjasta, palveluksesta, ateriasta tai edustustapahtumasta aiheutuvat kulut dokumentoidaan tarkasti.

On mahdotonta määritellä kaikki mahdolliset hyväksyttävät lahjat, palvelukset, ateriat ja edustustapahtumat, joten työntekijöiden on käytettävä harkintaansa tapauskohtaisesti. Kysymyksiä voidaan osoittaa lakiosastolle tai eettisyydestä ja vaatimustenmukaisuudesta vastaavalle osastolle. Jokaisen työntekijän, jota pyydetään järjestämään summan maksaminen yhtiön varoista tai arvokkaan asian antaminen asiakkaan tai toimittajan toimihenkilölle, työntekijälle tai edustajalle taikka jota pyydetään osallistumaan tällaiseen järjestelyyn, on viipymättä pyydettävä neuvoa lakiosastolta tai eettisyydestä ja vaatimustenmukaisuudesta vastaavalta osastolta.

B&W:n käytännöt edellyttävät, että jokainen työntekijä raportoi kaikista liiketoimintaan liittyvistä edustuskustannuksista sekä kausiluontoisista lahjoista tai mainoslahjoista (ja niiden arvosta), jotka on tarjottu mille tahansa asiakkaan tai toimittajan toimihenkilölle, työntekijälle tai edustajalle, mikäli lahja- ja edustustapahtumakäytännössä määritellyt rajat ylittyvät.

Mikä on yhtiön käytäntö poliittisten lahjoitusten osalta?

Yhtiön käytäntönä on, että yhtiön varoja tai yhtiön nimeä ei saa käyttää suoraan tai epäsuorasti poliittisiin tarkoituksiin poliittiseen virkaan pyrkivien ehdokkaiden, poliittisten puolueiden tai valittujen viranhaltijoiden puolesta liittovaltion, osavaltion tai paikallishallinnon tasolla muuten kuin sovellettavan lain sallimissa rajoissa, ja tällainen käyttö on hyväksyttävä ja siitä on raportoitava yhtiön lahjoituskäytännön mukaisesti. Tämä rajoitus koskee esimerkiksi pääsylippujen ostamista poliittisiin illallis- tai varainkeruutilaisuuksiin yhtiön varoista sekä kuljetuksen järjestämistä ehdokkaille tai poliittisille puolueille. Yhtiön varoja tai yhtiön nimeä ei myöskään saa käyttää suhteessa tapahtumiin, joilla kunnioitetaan valtion virkamiehiä (esim. illalliset, golf-turnaukset ja paneelikeskustelut), muuten kuin sovellettavan lain sallimissa rajoissa ja yhtiön lahjoituskäytännön mukaisesti.

Mikä on yhtiön käytäntö suhteessa poliittisia avustuksia koskeviin pyyntöihin?

Lakiasiaintohtajalle on viipymättä ilmoitettava kirjallisesti kaikista harkittavista pyynnöistä, jotka koskevat yhtiön varojen lahjoittamista tai yhtiön varojen, palveluiden tai tilojen käyttöä edustustapahtumien, lahjojen, juomarahojen tai arvokkaiden asioiden tarjoamiseen poliittisten kampanjoiden tai poliittisen toiminnan yhteydessä.

Mikä on yhtiön käytäntö suhteessa työntekijöihin, jotka osallistuvat poliittiseen toimintaan itsenäisesti?

B&W:n työntekijät voivat vapaasti osallistua poliittiseen toimintaan itsenäisesti edellyttäen, että tällaisen itsenäisen poliittisen toiminnan yhteydessä ei käytetä B&W:n tiloja, henkilöstöä, varoja tai yhtiön nimeä eikä

viitata henkilöiden asemaan B&W:ssä muuten kuin on liittovaltion, osavaltion tai paikallistason lainsäädännön nojalla välttämätöntä ilmoittaa yksittäisten poliittisten lahjoitusten yhteydessä. Poliittisia lahjoituksia tekevien työntekijöiden on tehtävä se omalla kustannuksellaan ajattelemta, että he saisivat lahjoituksista hyvitystä yhtiöltä tai hankkisivat niillä etua tai palveluksia yhtiölle.

Miten yhtiön varoja voidaan käyttää äänestäjille esitettyjen ehdotusten tai lainsäädännön yhteydessä?

B&W voi käyttää varojaan, tilojaan ja henkilöstöään tukeakseen tai vastustaakseen julkisesti hyväksyttävii ehdotuksia, puoluepoliittisesti riippumattomia asioita tai yritykseen, sen työntekijöihin tai osakkeenomistajiin vaikuttavia lakeja taikka ottaakseen niihin julkisesti kantaa. Kaikilla tällaisilla käyttötavoilla on oltava etukäteen hankittu kirjallinen hyväksyntä yhtiön lahjoituskäytännön mukaisesti.

Voiko yhtiö hyvittää työntekijälle tämän tekemän poliittisen lahjoituksen?

Liittovaltion kampanjat eivät saa ottaa vastaan lahjoituksia yhtiöltä, ja on B&W:n käytäntöjen vastaista käyttää yhtiön varoja tai omaisuutta liittovaltion poliittisiin lahjoituksiin. Yhtiö ei siis korvaa työntekijöille heidän tekemiään lahjoituksia liittovaltiotason poliittiseen kampanjaan. Se, voidaanko yhtiön varoja käyttää osavaltion tai paikallistason vaaleissa ja voidaanko varoista hyvittää muiden tekemiä lahjoituksia, riippuu paikallisesta lainsäädännöstä, ja kaikki tällaiset kysymykset on osoitettava lakiasiajnjohtajalle.

Voidaanko yrityksen varoja käyttää ulkomaisiin poliittisiin lahjoituksiin?

Vastaus riippuu ulkomaisesta lainsäädännöstä ja FCPA-laista, ja kaikki tällaiset kysymykset on osoitettava lakiasiajnjohtajalle. Tällaiset lahjoitukset edellyttävät lakiasiajnjohtajan etukäteen antamaa kirjallista hyväksyntää.

LOPUKSI:

Tätä opasta ei ole tarkoitettu kattamaan kaikkia mahdollisia tilanteita, joissa FCPA-laki, UKBA-laki tai muut sovellettavat lahjonnan tai korruption vastaiset lait voivat tulla kyseeseen. Siinä käsitellään vain joitakin yleisimpiä kysymyksiä ja joitakin korruption torjuntaan liittyviä yhtiön sisäisiä tarkastuksia. Korostamme, että jokaisen työntekijän velvollisuus on noudattaa sovellettavaa lakia sekä käyttää omaa harkintaansa ja tervettä järkeä toiminnassaan ja toimia kaikissa tilanteissa rehellisesti ja oikeudenmukaisesti. Aina kun työntekijä on epävarma siitä, voiko ehdotettu toiminta rikkoa FCPA-lakia tai muita sovellettavia lahjonnan tai korruption vastaisia lakeja, hänen on välttämätöntä konsultoida lakiosastoa tai eettisyydestä ja vaatimustenmukaisuudesta vastaavaa osastoa varmistaakseen, ettei ehdotettu toiminta riko minkään maan lakeja.

VIITTEET:

B&W:n liiketoiminnan käytännesäännöt B&W eettisyyttä ja vaatimustenmukaisuutta koskevat käytännöt

Toimitusjohtajaa ja talousjohtajia koskevat eettiset säännöt