



Положення АрселорМіттал щодо боротьби з корупцією

Як міжнародна компанія, зареєстрована на кількох фондових біржах, АрселорМіттал хоче запевнити, що в ході своєї діяльності її працівники, а також треті особи, що діють від її імені, дотримуються найвищих стандартів чесності. Даним Положенням про боротьбу з корупцією встановлюється порядок дій при вирішенні проблем, пов'язаних з корупційною діяльністю.

Кодекс ділової поведінки АрселорМіттал

Компанія АрселорМіттал відома своєю чесністю та порядністю в методах управління та у своїх ділових угодах, і вона прагне підтримувати таку репутацію. Тому для Групи АрселорМіттал надзвичайно важливо боротися з корупцією та запобігати будь-яким її проявам.

Дана політика компанії АрселорМіттал, її дочірніх підприємств і філій спрямована на дотримання вимог антикорупційного законодавства, де б вона не здійснювала свою діяльність, включаючи Конвенцію Організації економічного співробітництва та розвитку щодо боротьби з корупцією (Конвенція ОЕСР), Конвенцію Ради Європи про кримінальну відповідальність за корупцію (січень 1999 р.) і закони про боротьбу з корупцією в країні, в яких вона здійснює свою діяльність, включаючи Закон США про боротьбу з корупцією у зовнішньоекономічній діяльності (FCPA).

У Кодексі ділової поведінки АрселорМіттал також містяться зобов'язання дотримуватися місцевих, внутрішньодержавних та міжнародних законів та підзаконних нормативно-правових актів, що застосовуються до діяльності компанії, включно з законами щодо боротьби з корупцією.

Кожен директор, працівник, кожна посадова особа Групи АрселорМіттал, а також треті особи, що діють від імені Групи АрселорМіттал, зобов'язані розуміти Кодекс ділової поведінки та дане Положення щодо боротьби з корупцією, а також звертатися за допомогою до юридичного відділу у разі виникнення будь-яких питань або сумнівів щодо застосування цих правил у певних ситуаціях.

Нормативна база

У 1999 р. Організація ОЕСР (повне найменування наведено вище) прийняла Конвенцію щодо боротьби з підкупом посадових осіб іноземних держав під час проведення міжнародних ділових операцій (далі - «Конвенція ОЕСР»), у якій зазначено, що хабарництво під час проведення ділових операцій:

- сприяє виникненню серйозних моральних та політичних проблем,
- підриває основи ефективного управління, завдає шкоди економічному розвитку, та
- спотворює умови міжнародної конкуренції.

Усі країни, що є членами організації ОЕСР, ухвалили законодавство, згідно з яким підкуп посадових осіб державних органів, у тому числі посадових осіб іноземних держав, оголошено злочином згідно із законом. Подібні конвенції були прийняті іншими міжнародними організаціями, до яких належать Конвенція ООН проти корупції, Конвенція Африканського Союзу про запобігання корупції та боротьбу з нею та Конвенція Ради Європи про кримінальну відповідальність за корупцію.

Закон США про боротьбу з корупцією у зовнішньоекономічній діяльності (FCPA) застосовний до Групи АрселорМіттал, оскільки акції компанії котируються на Нью-Йоркській фондовій біржі.

Додатково до вищенаведених конвенцій і закону FCPA, майже всі країни оголошують підкуп посадових осіб своїх державних органів поза законом. Незважаючи на те, що певна дія або платіж можуть бути законними відповідно до законодавства, яке імплементує конвенцію або закон FCPA, вони можуть бути незаконними відповідно до внутрішнього законодавства.

Що таке корупція?

Фактично слова «хабарництво» і «корупція» зазвичай використовуються як взаємозамінні поняття.

Корупція - це зловживання будь-ким покладеними на нього повноваженнями з метою отримання особистої вигоди. Найбільш поширеним видом корупції є хабарництво, суть якого - пропозиція чи отримання грошей, подарунка чи іншої вигоди, а також спонукання до вчинення у процесі діяльності якихось нечесних, незаконних дій чи дій, що призводять до порушення взятих на себе зобов'язань.

Закони щодо боротьби з корупцією забороняють пропозицію, сплату, обіцянку заплатити або дозволити сплату будь-яких грошей, подарунка, або чогось цінного будь-якій посадовій особі державного органу з метою:

- вплинути на будь-яку дію чи рішення державного службовця,
- спонукати його або її вчинити будь-яку дію, що порушує його/її офіційні обов'язки,
- отримати неналежну перевагу, або
- спонукати його або її використати свій вплив у державному органі для сприяння отриманню або збереженню бізнесу, або передачі бізнесу будь-кому.

Поняття «отримання або збереження бізнесу» має широку інтерпретацію та включає низку комерційних вигод, таких як одержання ліцензії або податкової пільги.

До того ж, відповідно до законів, що діють у деяких країнах, наприклад, у тих, які ратифікували Кримінальну конвенцію про боротьбу з корупцією, ухвалену Радою Європи, корупція розглядається як кримінальний злочин навіть у тому випадку, якщо хабар був переданий не з метою сприяння в отриманні чи збереженні бізнесу. Інакше кажучи, давання хабара комусь із метою спонукати його чи її вчинити певні дії чи проявити бездіяльність у виконанні службових обов'язків, сприймається як кримінальний злочин.

Це означає, що на відміну від закону США FCPA, законодавство тих країн (включно з Люксембургом, де зареєстрована компанія АрселорМіттал, а також Великобританією та Францією, в яких АрселорМіттал має корпоративні офіси) не робить винятків для так званих винагород за спрощення формальностей.

Винагороди за спрощення формальностей є різновидом хабарництва, за якого (i) сума хабара є незначною та сплачується посадовій особі невисокого рангу, та (ii) платіж здійснюється з метою отримати дію чи послугу, які фізична особа чи компанія мають право отримувати у робочому порядку (наприклад: встановлена процедура оформлення таких державних документів як віза).

Відповідно, існує вірогідність того, що компанія АрселорМіттал може бути притягнута до відповідальності, якщо будь-яка компанія Групи порушить ці закони.

Політикою АрселорМіттал є не здійснювати підкуп посадових осіб, а також утримуватись від винагород за спрощення формальностей.

Працівники АрселорМіттал, у яких попросили винагороду за спрощення формальностей, повинні повідомити місцевий юридичний відділ про такі інциденти.

Визначення посадової особи державного органу

Посадова особа державного органу - це:

- урядовий чиновник чи державний службовець (виконуючий державні функції виконавчої, судової чи законодавчої влади) або посадова особа чи працівник відомства чи державної установи, або ж будь-яка особа, котра займає посаду в урядовому апараті чи діє від його імені (наприклад, організація, найнята для перегляду тендерних пропозицій від імені державного органу чи для збору мита);
- посадова особа чи працівник «міжнародної організації» або будь-яка особа, яка займає посаду в такій міжнародній організації чи діє від її імені (до міжнародних організацій належать, наприклад, ООН, Всесвітній банк, Комісія Європейського Союзу та ін.);
- працівник компанії чи іншого суб'єкта підприємницької діяльності, право власності на які належить державному органу, та/або на які такий державний орган може безпосередньо чи опосередковано здійснювати вирішальний вплив (такий співробітник може бути визначений як посадова особа державного органу навіть якщо він чи вона займається радше комерційною, ніж державною діяльністю); та
- політична партія (див. нижче розділ «Пожертви на політичні кампанії») або член політичної партії, чи кандидат на державну посаду.
- Варто проявляти додаткову обачність стосовно осіб, щодо яких відомо чи є підозра, що вони є членами сімей посадових осіб державних органів, чи стосовно компаній, які контролюються членами сімей державних службовців, для того, аби не допустити ситуацій, в котрих такі особи могли б слугувати каналом для передачі нелегальних платежів урядовим чиновникам.

Корупція в приватному секторі

Корупційні дії в приватному секторі - це дії, в яких не беруть участь посадові особи державних органів. Незважаючи на те, що ні Конвенція ОЕСР, ні FCPA (визначення наведено вище) не звертаються до проблеми корупції/хабарництва в приватному секторі, такі дії суворо заборонені Кодексом ділової поведінки АрселорМіттал та даним Положенням щодо боротьби з корупцією. Корупція в приватному секторі визнається кримінальним злочином в багатьох країнах, наприклад у тих, які ратифікували Кримінальну конвенцію Ради Європи про боротьбу з корупцією.

Процедури здійснення закупівель та торгів

В деяких країнах корупція більш широко розповсюджена, ніж в інших. Здійснення діяльності в таких країнах з високим ступенем ризику вимагає від АрселорМіттал підвищеної обережності. Дуже важливо, аби компанія АрселорМіттал могла показати, що рішення про закупівлі на місцевому рівні приймаються на основі показників, а не за допомогою неправомірного впливу на державних службовців.

Нормативні акти стосовно здійснення закупівель зазвичай містять особливі правила відносно строків та процесів, які захищають інформацію та документи про торги, і Ви повинні бути впевнені, що дієте у відповідності до цих правил. Вам ніколи не варто всупереч таким нормативним актам шукати закриту внутрішню інформацію.

Під час тендерного процесу зазвичай діють суворі приписи стосовно конфлікту інтересів, а також спілкування та взаємодії з урядовими чиновниками, які беруть участь у тендері. В період проведення тендеру Ви не повинні брати участь у будь-яких розважальних заходах, даруванні подарунків чи в подібних діях з державними службовцями чи іншими особами, які беруть участь у тендері.

Вам варто знайти й ознайомитись з відповідними внутрішніми інструкціями та нормативно-правовими актами стосовно здійснення закупівель і, у разі необхідності, проконсультуватись з місцевим юридичним відділом, або Головним юрисконсультом Регіону для того, аби запобігти порушенню даних законів.

Ділові партнери, агенти, підрядники та інші треті сторони

Забороняється (i) здійснювати будь-які корупційні платежі через посередників та (ii) здійснювати оплату третій стороні, знаючи, що цей

платіж повністю чи частково буде прямо чи опосередковано переданий державному службовцю. Вислів «знаючи» включає усвідомлену недбалість та навмисне незнання.

Всі ділові рішення за участю компанії АрселорМіттал повинні базуватись на показниках. Жоден працівник АрселорМіттал чи третя сторона, яка діє від імені АрселорМіттал, не повинні здійснювати неправомірний вплив на посадових осіб державних органів.

Політика компанії АрселорМіттал полягає в тому, що спільні підприємства, в яких вона бере участь, приймають та впроваджують політики щодо боротьби з хабарництвом.

До того, як почати ділові відносини, компанія АрселорМіттал повинна провести комплексну перевірку своїх ділових партнерів (наприклад агентів, консультантів, постачальників, інших посередників, партнерів з консорціуму чи спільного підприємства, підрядників чи основних субпідрядників, дистриб'юторів та ін.) з метою оцінки корупційного ризику. Наприклад, до того, як найняти агента, Ви повинні переконатись в тому, що він/вона не буде використовуватись в якості каналу для передачі хабара. Після проведення комплексної перевірки агента, Ви повинні утримуватись від ділових відносин з ним/нею, якщо результати перевірки виявились незадовільними.

Комплексна перевірка повинна проводитись у відповідності до принципів, встановлених даним Положенням та іншими політиками, спеціально розробленими для особливих сфер бізнесу/ризиків.

Компанія АрселорМіттал повинна з'ясувати, чи має будь-хто з її ділових партнерів репутацію корумпованої організації (навіть якщо вони ще не були визнані винними в корупції), чи знаходиться хтось з її партнерів під слідством, чи йому пред'явлено обвинувачення, чи був він визнаний винним чи (у випадку юристів) позбавлений права займатись юридичною діяльністю, за звинуваченням у корупції. В таких випадках, компанія АрселорМіттал повинна встановити всі можливі факти справи та прийняти рішення на основі цього, зважаючи на ризик завдання шкоди репутації АрселорМіттал.

Матеріали щодо кожної комплексної перевірки повинні зберігатись протягом щонайменше восьми (8) років.

Додатково, залежно від результатів перевірки даних та ступеня конфіденційності справи, компанія АрселорМіттал може скористатись послугами зовнішніх організацій для проведення додаткової чи більш глибокої комплексної перевірки фізичних чи юридичних осіб.

Стосовно використання послуг будь-якої третьої сторони та їх оплати, варто застосовувати наступні принципи:

1. Платежі третій стороні повинні бути обґрунтованими та раціонально відображати цінність наданих послуг;
2. Третя сторона повинна мати підтверджений досвід роботи у відповідній царині економічної діяльності;
3. Третя сторона не повинна бути запропонована посадовими особами державних органів;
4. Послуги, що надаються, повинні бути легітимними, а їх характер, як і їх вартість, повинні бути визначені у відповідному договорі; та
5. Оплата послуг третьої сторони не може бути здійснена за кордоном, якщо тільки не будуть встановлені справжні та легітимні ділові причини для здійснення такого платежу і така оплата не буде попередньо письмово схвалена місцевим юридичним відділом, Головним юрисконсультом Регіону та керівником даного підрозділу компанії. Така оплата не повинна здійснюватися з метою ухиляння від сплати податків.

В тексті кожного договору, укладеного з третьою стороною, повинні міститись положення, які регулюють питання корупції.

Це Положення щодо боротьби з корупцією застосовується до агентів та ділових партнерів, коли вони ведуть справи з нами чи третіми особами від нашого імені.

Антикорупційні застереження

До усіх видів договорів, згаданих в даному Положенні, необхідно додати типові антикорупційні застереження, текст якого викладено в Додатку А до цього Положення, чи подібне застереження, розроблене за сприяння юридичного відділу.

Злиття та поглинання

Компанії Групи АрселорМіттал, які об'єднуються, або купують інші компанії, піддаються ризику успадкування відповідальності правонаступника за будь-які порушення законів щодо боротьби з корупцією, здійснені поглинутою чи приєднаною компанією. Це може спричинити значну шкоду для репутації АрселорМіттал та зашкодити її комерційній діяльності, а також спричинити санкції, якщо в подальшому викриються такі порушення. Тому, до укладення угоди дуже важливо провести всебічну комплексну

антикорупційну перевірку та включити в угоду про поглинання відповідні антикорупційні положення, а також розглянути інші доступні варіанти для того, аби уникнути відповідальності правонаступника. Незважаючи на те, що придбання лише активів теоретично не тягне за собою відповідальності правонаступника, тим не менше, важливо провести всебічну комплексну антикорупційну перевірку та спроектувати договір про поглинання таким чином, аби він виключав відповідальність за порушення антикорупційного законодавства зі сфери придбання активів. Якщо поглинання діючого підприємства є частиною придбання активів, то така угода повинна розглядатись як придбання акцій. З усіма питаннями стосовно боротьби з корупцією, які виникають при комплексній перевірці, Вам варто звернутись до Головного юрисконсульта Групи.

Працівники АрселорМіттал

Порядність працівників АрселорМіттал повинна бути збережена шляхом дотримання наступних принципів:

1. Призначати працівника на керівну посаду лише в тому випадку, якщо його порядність підтверджена документально чи не була взята під сумнів.
2. Призначення нового працівника на посаду повинно проходити з дотриманням процедури Перевірки корпоративним відділом АрселорМіттал з добору персоналу в межах компанії перед прийняттям на роботу (Перевірка анкетних даних), запровадженої Управлінням АрселорМіттал з роботи з персоналом; такий працівник повинен пройти відповідне навчання з дотримання законодавчих вимог.
3. Менеджменту та Управлінню персоналом варто приділяти особливу увагу проведенню антикорупційних тренінгів для працівників, які працюють в країнах з високим ступенем ризику, де вони можуть підпасти під вплив корупції, особливо якщо вони взаємодіють з державними службовцями.

Подарунки, ділова гостинність, поїздки

Подарунки

Компанія АрселорМіттал за законом зобов'язана дотримуватись антикорупційного законодавства тих країн, в яких вона здійснює свою діяльність. Таким чином, подарунки не повинні даруватись без попереднього аналізу внутрішніх законів у сфері

боротьби з корупцією та цього Положення щодо боротьби з корупцією.

Посадовим особам державних органів не повинні пропонуватись будь-які подарунки та грошові винагороди, за виключенням рекламної продукції невеликої вартості, наприклад недорогі ручки, кухлі, футболки, календарі і т.д., на яких вказано назву та/чи логотип компанії, за умови, що це не заборонено внутрішнім законодавством та чиниться не з метою корупції (див. визначення «Корупція» в наведеному вище розділі «Що таке корупція?»).

Кодекс ділової поведінки АрселорМіттал також забороняє пропонування подарунків чи виявлення прихильності, яка виходить за межі звичної практики ведення ділових операцій, нинішнім чи ймовірним покупцям, їх працівникам чи агентам, чи будь-якій особі (включно з тими, хто підпадає під визначення «посадова особа державного органу»), з яким відповідна компанія Групи перебуває в договірних відносинах чи має намір укласти договір.

Працівники АрселорМіттал також зобов'язані відмовлятися від подарунків та грошових винагород, пропонуваних особами, які ведуть торгівельну діяльність з АрселорМіттал чи прагнуть цього, наприклад постачальниками чи потенційними постачальниками, за виключенням рекламної продукції незначної вартості.

Грошові подарунки будь-кому заборонені, і якщо Вам пропонують такий подарунок, Ви повинні від нього відмовитись.

Ділова гостинність та поїздки

Будь-яка ділова гостинність, яка виявляється працівниками АрселорМіттал чи працівникам АрселорМіттал, будь-які поїздки, організовані працівниками АрселорМіттал чи для працівників АрселорМіттал, повинні бути розсудливо зважені та чітко спрямовані на сприяння діловим перемовинам. У якості загальних вказівок: ділова гостинність у вигляді їжі та напоїв є допустимою, за умови, що це не суперечить внутрішньому законодавству, політиці Групи стосовно продажних, загальних та адміністративних видатків, надається достатньо рідко та за можливості на умовах взаємності.

Більш обмежувальні правила застосовуються відносно ділової гостинності та поїздок, які працівники АрселорМіттал чи треті особи, діючі від імені АрселорМіттал, надають/організують посадовим особам державних органів (див. наведений вище розділ «Визначення посадової особи державного органу»).

АрселорМіттал може оплатити чи відшкодувати посадовій особі державного органу обґрунтовані витрати на відрядження та проживання, безпосередньо пов'язані з:

- а) просуванням, демонстрацією чи описом продукції чи послуг АрселорМіттал; або
- б) укладенням чи виконанням договору між компанією Групи АрселорМіттал та державним органом, який представлений цим державним службовцем,

за умови, що оплата чи відшкодування витрат на відрядження, проживання та представницьких витрат не суперечить внутрішньому законодавству та будь-яким іншим діючим законам та за умови попереднього письмового дозволу місцевого юридичного відділу, Головного юрисконсульта Регіону та керівника даного підрозділу компанії.

В кожному випадку мета поїздки повинна бути визначена та затверджена заздалегідь, а відшкодування витрат можливе тільки за наявності «чесної» підтверджувальної інформації та кореспонденції, які повинні бути залишені на зберігання.

Варто уникати готівкових платежів чи добових виплат, а відшкодування витрат на відрядження та проживання повинно здійснюватися державній організації чи відомству, а не напряду її посадовій особі. Будь-яке виключення з цих правил може бути зроблене лише за попереднім письмовим дозволом місцевого юридичного відділу, Головного юрисконсульта Регіону та керівника даного підрозділу компанії.

Члени сім'ї посадової особи державного органу не можуть бути запрошені на такі заходи чи поїздки. Якщо член сім'ї державного службовця все ж супроводжує його в таких поїздках, чи на заходах, АрселорМіттал не буде оплачувати чи відшкодувати будь-які витрати такого члена сім'ї.

Пожертви на політичні кампанії

Внески в грошовій формі чи надання послуг від імені АрселорМіттал будь-яким політичним партіям чи окремим політикам в будь-якій країні можуть здійснюватися лише у відповідності до діючого законодавства та з повним дотриманням всіх вимог щодо оприлюднення інформації.

Для здійснення таких внесків необхідно заздалегідь отримати письмовий дозвіл місцевого юридичного відділу, Головного юрисконсульта Регіону та керівника даного підрозділу компанії.

Якщо розглядається питання про внесення грошових коштів чи надання послуг політичним партіям чи окремим політикам в будь-якій країні, необхідно дотримуватись правил стосовно конфлікту інтересів Кодексу ділової поведінки АрселорМіттал. Це означає, що будь-яка особа, так чи інакше пов'язана з окремим політиком чи політичною партією, повинна утримуватись від будь-якої участі в процесі прийняття рішення про такий внесок.

Необхідно пам'ятати, що пожертви політичним партіям чи окремим політикам можуть інтерпретуватись як хабар. Наприклад, якщо Ваша компанія веде перемовини щодо укладення державного контракту чи отримання державної ліцензії, або якщо уряд розглядає будь-яке Ваше питання конфіденційного характеру, такі пожертви найвірогідніше будуть витлумачені як хабар.

Як зазначено вище в розділі «Визначення посадової особи державного органу», політичні партії, члени політичних партій та кандидати на державну посаду підпадають під це визначення.

Відрахування професійним спілкам

Внески в грошовій формі чи надання послуг від імені АрселорМіттал будь-якій професійній спілці або членові профспілки, чи будь-якій юридичній особі, яка контролюється профспілкою в будь-якій країні можуть здійснюватися лише у відповідності до діючого законодавства та з повним дотриманням всіх вимог щодо оприлюднення інформації.

Для здійснення таких внесків необхідно попередньо отримати письмовий дозвіл місцевого юридичного відділу, Головного юрисконсульта Регіону та керівника даного підрозділу компанії.

Якщо розглядається питання про внесення грошових коштів чи надання послуг профспілці чи члену профспілки, або юридичній особі, яка контролюється профспілкою, в будь-якій країні необхідно дотримуватись правил стосовно конфлікту інтересів Кодексу ділової поведінки АрселорМіттал. Це означає, що будь-яка особа, так чи інакше пов'язана з профспілкою чи членом профспілки або юридичною особою, яка контролюється профспілкою, повинна утримуватись від будь-якої участі в процесі прийняття рішення про такий внесок.

Необхідно пам'ятати, що в деяких країнах чи за певних умов професійні спілки, члени професійних спілок чи юридичні особи, які контролюються профспілками, можуть слугувати каналом для передачі хабарів посадовим особам державних органів, і тому, залежно від ситуації, відрахування

професійним спілкам, членам профспілки чи юридичним особам, які контролюються профспілками, можуть бути витлумачені як хабар.

Благодійні внески / вклади з корпоративної відповідальності

Існує ризик, що хабарі можуть отримати форму благодійних внесків чи спонсорства. Переконайтесь в тому, що грошові кошти, перераховані на благодійність, не залежать від комерційної угоди та перераховуються не з метою її укладення. Грошові кошти повинні завжди перераховуватись благодійним організаціям, а не фізичним особам. Внески підлягають відповідному контролю й повинні відповідати основним показникам діяльності.

Благодійні внески повинні здійснюватися лише благодійним організаціям, зареєстрованим у відповідності до внутрішнього законодавства країни. Будьте уважні щодо того, ким є посадові особи благодійних організацій, виконайте перевірку даних самої благодійної організації та перевірку анкетних даних її керівників. Якщо Ви можете знайти таку інформацію, перевірте, кому надійдуть кошти та на які цілі. Якщо Ви ведете перемовини щодо укладення державного контракту чи отримання державної ліцензії, чи якщо уряд розглядає будь-яке Ваше питання конфіденційного характеру, необхідно пам'ятати, що внески благодійній організації, пов'язаній з посадовою особою державного органу, найвірогідніше будуть витлумачені як хабар.

Ви повинні піддати ретельній перевірці всі випадки, коли покупець чи державний службовець рекомендує благодійну організацію чи направляє її до Вас. В таких випадках, благодійна організація може слугувати каналом для неправомірних платежів покупцеві чи посадовій особі державного органу.

Благодійні внески та будь-які інші вклади з корпоративної відповідальності повинні відповідати стратегії Корпоративної відповідальності Групи АрселорМіттал, інформацію про яку можна знайти на сайті www.arcelormittal.com в розділі «Корпоративна відповідальність», і до того, як здійснювати будь-які подібні внески, необхідно проконсультуватись зі Службою з корпоративної відповідальності Групи.

Окрім цього, для здійснення значних благодійних внесків та вкладів з корпоративної відповідальності за участі державних організацій (як зазначено в Політиці з корпоративної відповідальності АрселорМіттал),

Необхідний попередній письмовий дозвіл місцевого юридичного відділу, Головного юрисконсульта Регіону та керівника даного підрозділу компанії.

Правила бухгалтерської звітності

Компанія АрселорМіттал за законом зобов'язана заводити та вести бухгалтерські книги, облікову документацію та рахунки, які достатньо детально, достовірно та чітко відображають економічні операції та ліквідації активів АрселорМіттал.

Використання фальшивих документів та рахунків-фактур - заборонено, так само, як і створення недостовірних, неоднозначних чи здатних ввести в оману бухгалтерських проведення та будь-яких інших облікових процедур, технічних прийомів чи приладів, які приховували б чи будь-яким іншим шляхом не відображали б нелегальні платежі.

Внутрішній контроль

Компанія АрселорМіттал також зобов'язана за законом розробити та підтримувати систему внутрішнього контролю бухгалтерської звітності, яка надає достатні гарантії того, що:

- (i) операції виконуються у відповідності до загального чи спеціального дозволу керівництва;
- (ii) операції належним чином враховуються (I) для забезпечення підготовки фінансової звітності у відповідності до загальноприйнятих принципів забезпечення підготовки бухгалтерського обліку або будь-яких інших критеріїв, застосовуваних до такої звітності, та (II) для збереження можливості обліку активів;
- (iii) доступ до активів здійснюється лише у відповідності до загального чи спеціального дозволу керівництва; та
- (iv) враховані активи з належною періодичністю порівнюються з існуючими активами, і за наявності будь-яких розбіжностей, вживаються відповідні заходи.

В усіх підрозділах Групи АрселорМіттал повинні діяти система внутрішнього контролю та методики, які відповідають цим критеріям та забезпечують дотримання даного Положення щодо боротьби з корупцією.

Одним з елементів системи ефективного внутрішнього контролю є перевірка комерційними та фінансовими спеціалістами операцій та вимог щодо відшкодування витрат/платіжних вимог на предмет виявлення так званих «сигналів небезпеки», які сповіщають про неприпустиме комерційне обґрунтування чи підвищені ризики. Нижче наведено перелік загальних «сигналів небезпеки».

- Сторона угоди має на даний момент ділові, родинні чи інші близькі особисті стосунки з покупцем чи посадовою особою державного органу, сама нещодавно була покупцем чи державним службовцем, або пройшла кваліфікацію лише на основі свого впливу на покупця чи урядового чиновника.
- Покупець чи державний службовець рекомендує чи наполягає на участі в угоді певної сторони.
- Сторона угоди не погоджується на антикорупційні договірні умови, використовує фіктивну компанію чи нестандартну організаційну структуру, наполягає на незвичайних чи підозрілих процедурах з підготовки та укладення договору, відмовляється розкривати особистості своїх власників, чи вимагає, щоб угода була підписана заднім числом, або щоб до неї були внесені певні зміни з метою фальсифікації інформації.
- Сторона угоди має погану ділову репутацію чи їй були висунуті звинувачення в хабарництві, «відкатах», шахрайстві чи інших правопорушеннях; або ж вона має погані рекомендації чи рекомендації неіснуючих третіх осіб.
- Сторона угоди не має офісу, персоналу чи відповідної кваліфікації для надання необхідних послуг.
- Вимога про відшкодування витрат/платіжна вимога носить незвичний характер, не підтверджується відповідною документацією, має незвично великий чи непропорційний розмір відносно наданих послуг, не відповідає умовам укладеного договору чи передбачає використання готівкових коштів чи документів на пред'явника.
- Вимога щодо відшкодування витрат/платіжна вимога передбачає, що такий обліковий запис не проводитиметься у бухгалтерських книгах, оплата виконуватиметься за межами країни, в якій надаються чи повинні надаватись послуги, або ж за своєю формою не відповідає внутрішньому законодавству.
- В призначенні вимоги щодо відшкодування витрат/платіжної вимоги вказано, що воно є необхідним для «укладення угоди» чи «підготовки необхідних заходів».

Даний список не є вичерпним, і «сигнали небезпеки» варіюватимуться залежно від типу угоди чи вимоги щодо відшкодування витрат/платіжної вимоги, регіону чи напрямку діяльності. Персонал повинен постійно визначати наявність будь-яких додаткових загальних «сигналів небезпеки» в кожній конкретній ситуації.

Аудиторські перевірки

АрселорМіттал зобов'язується проводити аудиторські перевірки задля забезпечення дотримання антикорупційного законодавства.

Політика інформування керівництва про порушення

Працівник, посадова особа чи директор АрселорМіттал повинен негайно повідомляти про будь-які свої побоювання стосовно можливих випадків хабарництва чи корупції, відповідно до Політики інформування керівництва про порушення АрселорМіттал.

Антикорупційні санкції

Кримінальна відповідальність та цивільно-правові санкції

У більшості юрисдикцій, як компанії, так і фізичні особи можуть нести відповідальність за кримінальний злочин. Ступінь кримінальної відповідальності залежить від законодавства окремої країни.

В загальних рисах, кримінальна відповідальність тягне за собою негативні наслідки для правопорушника у вигляді накладення штрафу чи позбавлення волі, в тому числі на тривалий термін. Наприклад, відповідно до закону FCPA (див. визначення на ст. 1), на підприємство накладається штраф у розмірі до 2 мільйонів доларів США за кожне таке порушення. Для посадових осіб, директорів, акціонерів, працівників та агентів кожне таке порушення тягне за собою накладення штрафу у розмірі до 250 000 доларів США та позбавлення волі до п'яти років. В якості альтернативи, штраф може стягуватись в розмірі подвійного прибутку, який підсудний передбачав отримати в результаті підкупу.

Більш того, кримінальні санкції для таких компаній як АрселорМіттал, звинувачених в порушенні вимог до ведення бухгалтерських книг та облікової документації (тобто бухгалтерського обліку - див. вище «Правила бухгалтерської звітності»), відповідно до положень закону FCPA, можуть сягати 25 мільйонів доларів США та розміру подвійного прибутку, який підприємство передбачало отримати в результаті такого порушення. Особи, засуджені за вчинення такого порушення, будуть оштрафовані на суму до 5 мільйонів доларів США чи позбавлені волі на строк до 20 років.

До того ж, найвірогідніше, що відповідно до положень закону FCPA, незаконно привласнений прибуток, отриманий в результаті неправомірних платежів, буде підлягати поверненню.

Компанії та фізичні особи можуть переслідуватись за законом за корупцію в своїй країні, в країні, де було здійснено корупційне правопорушення, та в інших країнах, в тому числі в Сполучених Штатах Америки. Також існує ризик екстрадиції осіб іншій країні, залежно від того, в якій країні були здійснені правопорушення.

Штрафи, накладені на фізичних осіб, можуть не бути виплачені їх роботодавцем.

Цивільно-правова відповідальність та відшкодування збитків

Окрім кримінальної відповідальності, як для фізичних осіб, так і для компаній, залучених до корупції, існує ризик бути притягнутими у якості відповідачів за позовами та бути визнаними зобов'язаними відшкодувати збитки фізичним особам чи компаніям, які могли понести збитки в результаті корупційного правопорушення.

Таке може трапитись коли, наприклад, учасник торгів, який програв, задля відшкодування збитків від участі в торгах та втраченої вигоди, подає позов до учасника торгів, який виграв, уклавши договір шляхом хабарництва.

Призупинення чи заборона діяльності

Окрім прямих санкцій за хабарництво, компаніям, задіяним у судовому процесі, може бути заборонено здійснювати продажі державним замовникам чи організаціям. Втрата таких можливостей збуту часто може мати значно серйозніші фінансові наслідки для компанії, ніж прямі санкції, накладені рішенням суду.

Санкції, які застосовуються АрселорМіттал

На основі даного Положення щодо боротьби з корупцією, діючого законодавства та внутрішніх політик АрселорМіттал, всі випадки шахрайства чи хабарництва, здійснювані працівниками АрселорМіттал караються та тягнуть застосування санкцій аж до розірвання трудового договору.

Загальні рекомендації та контактні особи

Оскільки дане Положення щодо боротьби з корупцією не може охопити всі можливі випадки, працівникам АрселорМіттал наполегливо рекомендується бути обачними та поміркованими. У разі виникнення сумнівів, будь ласка, звертайтеся з будь-якими питаннями до місцевого юридичного відділу, до керівника Вашого підрозділу компанії чи до осіб, зазначених в даному Положенні щодо боротьби з корупцією.

Якщо Вашому місцевому юридичному відділу чи керівнику Вашого підрозділу компанії необхідні інструкції стосовно даного Положення щодо боротьби з корупцією, вони можуть звернутись до будь-якої з наступних осіб:

- Головний юрисконсульт Групи,
- Головні юрисконсульти Регіонів,
- Головний юрисконсульт Люксембургу / Керівник Програми дотримання законодавчих вимог.

Останнє оновлення: березень 2009 р.

Додаток А - Типове антикорупційне застереження

[ПІДРЯДНИК] погоджується в повній мірі дотримуватись всіх діючих антикорупційних законів, включно з законами країни, в якій його зареєстровано, та законами країни, в якій виконуватиметься відповідний договір (за наявності відмінностей), та Положення АрселорМіттал щодо боротьби з корупцією.

[ПІДРЯДНИК] заявляє, що (i) він чи вона, або, залежно від конкретного випадку, уповноважені представники [ПІДРЯДНИК]а не є на даний момент та не будуть протягом терміну дії договору посадовими особами уряду чи працівниками урядового апарату даної країни, або посадовими особами чи працівниками апарату політичної партії даної країни, (ii) він/вона/вони негайно поінформують відповідну компанію Групи АрселорМіттал про таке призначення та (iii) таке призначення автоматично потягне за собою розірвання договору.

[ПІДРЯДНИК] погоджується з тим, що всі платежі [ПІДРЯДНИК]у будуть здійснюватися лише після отримання АрселорМіттал детальних та правильно заповнених рахунків-фактур, підтверджених детальною документацією. АрселорМіттал здійснюватиме всі платежі за цим договором у [НАЦІОНАЛЬНИЙ ВАЛЮТІ] лише чеком чи банківським переказом (не в конвертованій валюті та не документом на пред'явника) на рахунок [ПІДРЯДНИК]а в фінансовій установі, яка знаходиться в [МІСЦЕВІЙ ЮРИДИКЦІЇ].

[ПІДРЯДНИК] погоджується правильно вести бухгалтерські книги, рахунки, облікову документацію та рахунки-фактури, погоджується з тим, що АрселорМіттал має право, з залученням зовнішніх

аудиторів, за необхідності, проводити аудиторські перевірки всіх бухгалтерських книг, рахунків, облікової документації та рахунків-фактур і супровідної документації [ПІДРЯДНИК]а щодо дотримання всіх діючих антикорупційних законів, та що [ПІДРЯДНИК] повною мірою сприятиме проведенню таких аудиторських перевірок.

[ПІДРЯДНИК] погоджується не передовіряти виконання частини даного договору чи всього договору іншим особам чи організаціям без попередньої письмової згоди АрселорМіттал.

Недотримання [ПІДРЯДНИК]ом всіх діючих антикорупційних законів чи Положення АрселорМіттал щодо боротьби з корупцією вважатиметься суттєвим порушенням договору, який надає АрселорМіттал право на його розірвання. В такому випадку, [ПІДРЯДНИК] відмовляється від вимоги будь-якої оплати за договором, включно з оплатою за надані раніше послуги. Компанія АрселорМіттал також може розірвати договір або призупинити чи затримати здійснення оплати, якщо вона переконана в тому, що [ПІДРЯДНИК] порушив, збирається порушити чи спровокував порушення антикорупційного законодавства. АрселорМіттал не відповідатиме щодо будь-яких претензій, не нестиме відповідальність за збитки чи шкоду, які виникли в результаті чи у зв'язку з недотриманням [ПІДРЯДНИК]ом таких законів, чи даного антикорупційного застереження, або пов'язані з розірванням договору за цим пунктом, а [ПІДРЯДНИК] звільнить компанію АрселорМіттал від відповідальності щодо будь-яких таких претензій та вважатиме її вільною від відшкодування збитків чи шкоди.