

CIA CLUB



A Belső Ellenőrzés szerepe egy etikus vállalati környezet kialakításában

Budapest, 2010 március 3.

**Bozóki Olga CIA, QA
Regionális Belső Ellenőrzési Vezető**

HBO CENTRAL EUROPE

HBO2

HBO COMEDY

HBO DIGITAL

HBO HD

cineMAX

cineMAX

HBO

Belső Ellenőrökre vonatkozó etikai szabályok

Etikai Kódex, IIA http://www.iaa.hu/files/etikai_kodex_2009.pdf

A belső ellenőrzési szolgáltatást végző egyénekre és szervezetekre egyaránt vonatkozik.

- A belső ellenőrzés szakmára és gyakorlatra vonatkozó **Alapelvek**
- A belső ellenőröktől elvárt magatartási normákat leíró **Viselkedési Szabályok**

Belső Ellenőrökre vonatkozó etikai szabályok

Alapelvek és viselkedési szabályok:

- **Tisztesség**
- **Tárgyilagosság**
- **Bizalmasság**
- **Illetékesség**



Vállalati FCPA szabályok (Foreign Corrupt Practices Act)

1977, Korrupció ellenes szabályozás

Securities and Exchange Commission (SEC)

U.S. Department of Justice (DOJ)



Az FCPA szabályozás fő célja:

- **Felszámolja a hamis vagy félrevezető könyvelési tételeket**
- **Megállítsa a tisztségviselők megvesztegetését**

HBO2

HBO COMEDY

HBO DIGITAL

HBO HD

cineTRAC

cineTRAC

HBO

Katten

KattenMuchinRosenman LLP

FCPA: Global Scope of Recent Enforcement Actions



Non-US offending companies

Location of offending activity

Vállalati FCPA szabályok (Foreign Corrupt Practices Act)

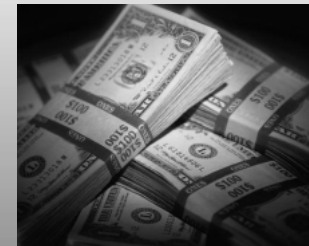
„Az FCPA szabályozás törvénytelennek minősíti, ha állami tisztviselőnek vagy annak megbízottjának pénzt vagy értéket juttatnak üzletszerzés vagy -megtartás érdekében. Ide tartozik a pénz, ajándék vagy üzleti szívésség.

Személyes felelősség

kibocsátó, tisztviselő, igazgató, részvényes, alkalmazott, megbízott

Büntetés:

- Pénzbírság (5 000 000 USD)
- Börtön (20 év)



Vállalati FCPA szabályok (Foreign Corrupt Practices Act)



A részvénykibocsátóknak oly módon kell vezetniük a könyveiket, hogy azok a valóságnak megfelelően mutassák a tranzakciókat és az eszközöket.

A részvénykibocsátók kötelesek belső könyvelési kontrollrendszer létrehozni és fenntartani annak érdekében, hogy elegendő bizonyosságot adjanak a következők teljesüléséhez:

- A tranzakciókat a vezetői döntéseknek megfelelően végezték és az eszközökhöz a vezetői döntéseknek megfelelően engedtek hozzáférést.
- A tranzakciókat oly módon rögzítették, hogy az lehetővé teszi a könyvelési szabályoknak megfelelő pénzügyi jelentések elkészítését.

Törvényesíti a jelenleg létező számviteli sztenderdeket és elvárja a részvénykibocsátóktól, hogy állítsanak fel és tratsanak fenn megfelelő belső kontroll rendszereket.

Vállalati FCPA szabályok

Belső Ellenőr közreműködése



- **FCPA politika**
- **Éves oktatás**
- **Aláírt nyilatkozatok**
- **Emlékeztető levelek**
- **Kérdőív a régióban, rendszeres jelentés az anyavállalat felé**
- **Group internal audit:
kockázat értékelés és belső vizsgálat**

Üzleti Etika



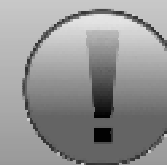
- **Üzleti ajándékok felajánlása**
- **Üzleti ajándékok elfogadása**
- **Érdeklődés, összeférhetetlenség (beszállító, vevő versenytárs)**
- **Hozzá tartozói kapcsolatok (különösen közvetlen riport esetén)**
- **Kapcsolat a kollégákkal**
- **Üzleti kapcsolat a beszállítókkal**
- **Az HBO, az ügyfelek és a beszállítók forrásainak és eszközeinek használata**
- **Konkurenciát jelentő külső tevékenység tilalma**
- **Üzleti titoktartás**

Üzleti Etika



- **Szellemi és fizikai értékek védelme, adatvédelem**
- **Egészség, biztonság és környezetvédelem**
- **Kapcsolat a külvilággal**
- **Korrupció, vesztegetés, pénzmosás**
- **Más munkáltatónál végzett munka, tanácsadás, tisztség vállalása (különösen beszállító, vevő, versenytárs)**
- **Politikai nézet (tevékenységek, adományok, diszkrimináció)**
- **Megkülönböztetés, zaklatás**
- **Sajtókapcsolatok, kommunikáció**

Kérdés: Barát, ismerős definíciója



Etikai Kódex



- **Etikai kódex készítése, bevezetése**
- **Etikai tanács (tagok: HR igazgató, HR vezető, Belső Ellenőr)**
- **Alkalmazottak nyilatkoznak, hogy az etikai szabályokat megismerték és magukra nézve kötelezőnek ismerik el**
- **Jelentési kötelezettség**
- **Névtelenséget biztosító bejelentési lehetőség**

Üzleti etikai kérdések

1. A munkavállalóknak és rokonaiknak tilos a munkavállaló munkaköri felelősségén kívül eső szolgáltatásokat nyújtani az társaságnak (akár harmadik cégen keresztül) és azért ellenértéket elfogadni
2. Munkavállalóknak szigorúan tilos szolgáltatók cégeiben tulajdonosi részesedést kötölni.
3. Minden meglévő ilyen jellegű kapcsolatot a vállalat Vezérigazgatójának és az Audit Bizottságnak be kell jelenteni.
4. Kétely esetén a Vezérigazgatóval, a Jogi osztállyal és a Belső Ellenőrrel haladéktalanul egyeztetni kell a kapcsolat létrejöttét megelőzően.



Etikus?



Tanácsadó és megbízója viselkedésének etikai kérdései

Ön tanácsadó:

- Azért vállal el egy megbízást, mert a megbízó ugyan nem hitelképes, de Ön kapcsolatai révén mégis tud forrásokat mozgósítani
- Tudomására jut, hogy állandó ügyfele könyvelési csalásokkal jelentős összegeket keres, de ezt titoktartási kötelezettsége okán nem jelzi a hatóságoknak
- Olyan jól fizető, tanácsadói feladatra pályázik, amely igen jelentős, de Ön és a tanácsadó más alkalmazottai még ilyen munkát sohasem végeztek
- Tudomására jut, hogy megbízója egy ingatlant el akar adni, és erre felhívja ingatlanügynök barátja figyelmét.

A= etikus

B= kétséges, de megengedhető

C= nem etikus

HBO2

HBO COMEDY

HBO DIGITAL

HBO HD

cineTRAC

cineTRAC

HBO

Etikus?



Tanácsadó és megbízója viselkedésének etikai kérdései

Ön megbízó:

- Olyan tanácsadót alkalmaz pályázat írására, akinek képességeiről keveset tud, de közismerten jó kapcsolatai vannak bíráló szerveknél.
- Ésszerűsítési és átszervezési megbízást ad egy tanácsadónak, aki többek között létszámelbocsátást is javasol. Az erre vonatkozó üzemi tanácsi tárgyalásokon a tanácsadót jelöli meg kezdeményezőként.
- Új informatikai rendszert vezet be és a közreműködő tanácsadó járandóságát csak akkor akarja kifizetni, ha a rendszer működik, annak ellenére, hogy a megállapodás szerint az elvégzett munka arányában kellene fizetni. Ezt azért teszi, mert az együttműködés során kétségei támadtak a tanácsadó hozzáértéséről.
- A tanácsadójáról kiderül, hogy egy másik cégnél szakmai műhibát vétett és ezért fel akarja bontani vele érvényes szerződésüket bizalomvesztésre hivatkozva.

A= etikus

B= kétséges, de megengedhető

C= nem etikus

HBO2

HBO COMEDY

HBO DIGITAL

HBO HD

cineLIFE

cineLIFE

HBO

Etikus?

További megfontolások:

- Jogszerű?
- Nyilvánosság képes?
- Okozok-e kárt valakinek?
- A priori etikával, lelkiismerettel ellenkezik-e?

