

Керівництво по дотриманню антикорупційних норм (Антикорупційна програма)

---

Затверджено: Уповноважена

особа з антикорупційної програми

Дан С.І.



«29» січня 2018 р.

Керівництво по дотриманню  
антикорупційних норм (Антикорупційна  
програма).

## Вступ

Антикорупційною програмою юридичної особи є комплекс правил, стандартів і процедур щодо виявлення, протидії та запобіганню корупції в діяльності юридичної особи.

Ми в компанії Linde переконані, що наша успішна діяльність залежить не тільки від впевненості наших клієнтів в якості наших продуктів і послуг, але і від нашої бездоганної ділової поведінки. Ми вважаємо, що така бездоганна ділова поведінка краще всього забезпечується стимулюванням та культивуванням культури сумлінності.

Таким чином, ми повинні здійснювати нашу діяльність у повній відповідності з усіма застосовними законами, нормативними актами та положеннями, включаючи антикорупційне законодавство.

Корупція суперечить основоположним принципам Linde, зокрема, принципам порядності та поваги, і являє собою порушення нашого Корпоративного кодексу поведінки.

Оскільки ваша поведінка і дії в кінцевому підсумку є відображенням Linde, ви не повинні ні приймати участь, ні створювати враження участі в діяльності, що порушує зазначені норми права. Будь-яка участь або підозра в участі в корупції несприятливим чином відіб'ється як на вас самих, так і на компанії Linde, нашому іміджу і нашій репутації. Воно також може накликати серйозні штрафні санкції як на компанію Linde, так і на вас.

Ми радше відмовимося від можливості ведення бізнесу, ніж придбаємо таку можливість незаконно. Ми занадто цінуємо нашу репутацію і довготривалий успіх.

У спробі звести до мінімуму ризики корупції ми публікуємо дане Керівництво по дотриманню антикорупційних норм і озброюємо вас необхідними інструментами, що допомагають вам здійснювати свою діяльність легальним і законним чином. Дане Керівництво по дотриманню антикорупційних норм спрямоване на запобігання випадків порушення Корпоративного кодексу поведінки Linde та відповідного антикорупційного законодавства. Воно доповнює Керівництво по дотриманню законодавчих вимог для ділових партнерів, яке пояснює, як звести до мінімуму ризики корупції при роботі з діловими партнерами, які діють від імені та за дорученням Linde.

## 1. Мета

Переваги в формі подарунків, частування і запрошень на заходи широко поширені у всіх культурах під час ведення бізнесу в цілому. Вони сприяють взаєморозумінню і добрій волі в повсякденному діловому житті і, як правило, дозволені законом, якщо знаходяться в рамках розумного. Однак при зловживанні такими перевагами з метою надання неналежного тиску або впливу на конкретне підприємство або офіційну дію або отримання іншої неправомірної вигоди вони можуть становити корупцію.

Засноване на принципах Корпоративного кодексу поведінки Linde, це Керівництво доповнює «Керівництво по дотриманню законодавчих вимог для ділових партнерів».

Справжнє Керівництво базується на принципі самостійної оцінки. Вам надаються необхідні інструменти для оцінки того, чи знаходиться та чи інша перевага в рамках розумного; і, відповідно, ви несете пряму відповідальність за дотримання цього Керівництва. У разі сумнівів вам слід звернутися за вказівками до вашого менеджера. Крім того, стосовно переваг, які вимагають особливої пильності (переваги державним посадовим особам та запрошення на заходи в приватному секторі), ви повинні отримати попереднє схвалення з боку вашого менеджера.

Менеджер є безпосереднім керівником співробітника Linde (пряма підзвітність).

## 2. Сфера застосування

Дія цього Керівництва поширюється як на надання, так і на отримання переваг персоналом Linde. Воно діє стосовно Linde і всіх співробітників Linde по всьому світу, починаючи з 15 січня 2013 р. Воно застосовується безпосередньо і не вимагає ніяких додаткових директив по реалізації.

Linde означає компанію Linde AG і компанії, що знаходяться в її прямій або непрямій власності або під її прямим або непрямим контролем.

Персонал Linde або співробітник Linde означає, спільно або окремо, (тимчасових) співробітників, директорів і посадових осіб Linde.

Засноване на принципах Корпоративного кодексу поведінки Linde, це Керівництво замінює собою, в межах своєї сфери застосування, всі існуючі положення і принципи Linde, спрямовані на боротьбу з корупцією, що регулюють подарунки, представницькі витрати, розваги, поїздки та

аналогічні їм положення і принципи. Положення і принципи, які доповнюють це Керівництво, встановлюючи більш деталізовані стандарти на місцевому чи регіональному рівні або в конкретному секторі, можуть бути прийняті у вигляді додатку до цього Керівництва з попередньої письмової згоди глави служби по дотриманню корпоративних норм Linde.

Це Керівництво задає мінімальні стандарти поведінки, які ви повинні дотримуватися з метою протидії та запобігання корупції. Оскільки Linde здійснює свою діяльність по всьому світу, ви також повинні дотримуватися всіх застосованих антикорупційних законів у вашій країні. Застосуванню підлягають ті стандарти, які є більш суворими.

Linde буде намагатися закликати і заохочувати всі сторони, які ведуть бізнес з Linde або за дорученням Linde, до сумлінних зусиль по дотриманню стандартів, встановлених в даному Керівництві. До ділових партнерів (особам, які ведуть справи від імені та за дорученням Linde з третіми особами, включаючи клієнтів і державних посадових осіб) застосовуються особливі правила. Ознайомтеся з «Керівництвом по дотриманню законодавчих вимог для ділових партнерів» Linde, для того щоб зрозуміти вимоги до ділових партнерів.

Дія цього Керівництва не поширюється на переваги, що надаються персоналу Linde самою компанією Linde (переваги всередині фірми), проте переваги, що надаються одними співробітниками Linde іншим, потрапляють в сферу дії цього Керівництва.

Це Керівництво не визначає порядок бухгалтерського обліку і обліку з метою оподаткування переваг, які можуть обкладатися місцевим податком. Ви повинні проконсультуватися з вашим відділом оподаткування або відділом кадрів, або перевірити застосовну політику Linde, якщо ви не впевнені в тому, як правильно вести бухгалтерський облік переваг і їх облік з метою оподаткування.

### 3. Загальні принципи

У цьому розділі викладаються загальні принципи, що поширюються на всі переваги. Вони доповнені особливими вказівками, що діють стосовно надання переваг державним посадовим особам (розділ 4) та переваг в приватному секторі (розділ 5).

Перевагою може бути що завгодно, що має цінність. У даному Керівництві цим терміном позначають вигоди у формі подарунків, частування або запрошень на заходи, що надаються або отримуються співробітниками Linde.

Переваги третім особам, включаючи надання переваг родичам і друзям фізичної особи або

Керівництво по дотриманню антикорупційних норм (Антикорупційна програма)  
(благодійної чи некомерційної) організації, зазначеної фізичною особою, також можуть становити корупцію. Якщо ці переваги приймають форму пожертвувань або спонсорства, подивіться положення яке застосовується Linde про пожертвування і спонсорство.

Подарунки - це всі переваги, що надаються або отримуються співробітником Linde, які не можуть бути віднесені до пригощань або запрошенням на захід. Подарунки можуть приймати різні форми, включаючи такі:

- грошові виплати (наприклад, готівкові гроші, безготівкові перекази, надання безвідсоткових позик або позик під низький відсоток і т.п.) і еквіваленти грошових коштів (наприклад, знижки, ваучери, інші пільги тощо.);
- подарунки в натуральній формі, наприклад, надання послуг, дозвіл на використання корпоративного майна, позики, працевлаштування та стажування, авіа- або залізничні квитки, ділові можливості;
- інші істотні вигоди.

Безкоштовні квитки на спортивні та культурні заходи та інші вхідні квитки на платні заходи повинні кваліфікуватися і проходити процедуру схвалення як запрошення на захід, навіть якщо жоден із співробітників компанії, яка надає квитки, і не присутній на заході. Див. також визначення запрошення на захід.

Частування відноситься до їжі, напоїв і іншим речам, призначеним для безпосереднього споживання. Цей термін, зокрема, відноситься до частування в ресторані.

Частування, що надаються у зв'язку з заходом, повинні кваліфікуватися і проходити процедуру схвалення як запрошення на захід. Див. також визначення запрошення на захід.

Запрошення на захід - це прохання відвідати будь-який захід, що виходить за межі простого частування і яке зазвичай передбачає ті чи інші представницькі витрати. Приклади:

- клієнтські поїздки; просування, демонстрація і пояснення властивостей продуктів і послуг; клієнтські заходи для презентації нових продуктів (наприклад, продукти, що виводяться на ринок); відвідування виробництва; заходи з навчання та підвищення кваліфікації; відвідування стендів компанії на галузевих виставках; і т.п.
- будь-які форми розваг, включаючи спортивні та культурні заходи, поїздки з метою відпочинку та ін.

Безкоштовні квитки на спортивні та культурні заходи та інші вхідні квитки на платні заходи повинні кваліфікуватися і проходити процедуру схвалення як запрошення на захід, навіть якщо

жоден із співробітників компанії, яка надає квитки, не присутній на заході. Див. також визначення подарунка.

### 3.1. «Червона зона»

Корупція суперечить основоположним принципам Linde, зокрема, принципам порядності та поваги, і є порушенням нашого Корпоративного кодексу поведінки.

Корупція - це зловживання службовим становищем з метою особистої вигоди.

Переважаючою формою корупції є хабарництво. Хабарництво - це надання або отримання будь-якою особою чогось цінного, безпосередньо або через посередників, як стимул з метою отримання вигоди або здійснення впливу, що вступає в протиріччя з принципами чесності і сумлінності.

Отже,

- не приймайте участі в корупції; та
- не приймайте участі в будь-якій діяльності, яка може бути сприйнята іншими як корупція.

Надання або отримання зазначених нижче переваг заборонено.

Якщо вам пропонують будь-яку з перерахованих нижче переваг, вам слід відхилити її та довести до відома вашого менеджера і представника служби щодо дотримання корпоративних норм. Рекомендується оформити даний інцидент документально:

- Переваги, спрямовані на надання неналежного тиску, впливу або створення видимості впливу на конкретну офіційну або комерційну дію одержувача (наприклад, акцепт конкретної тендерної заявки, поновлення контракту) або на отримання будь-якої іншої неправомірної вигоди
- Переваги, про яких одержувач просить особливо («шантаж і здирництво») Дорогі переваги чи переваги, що виходять за межі звичайної ділової практики
- Переваги, які мають еротичний або сексуальний підтекст або іншим чином порушують основоположні принципи Linde, зокрема, принципи сумлінності і поваги
- Переваги в формі грошових виплат (наприклад, на особисті гроші, еквіваленти грошових коштів, безготівкові перекази, надання безвідсоткових позик або позик під низький відсоток і т.п.).

Надання таких переваг державним посадовим особам також заборонено.

- Переваги, спрямовані на зміцнення взаємин з державними посадовими особами в цілому, з метою (i) поступового включення державної посадової особи в свою зону впливу або (ii) отримання неправомірної вигоди при здійсненні офіційних дій в майбутньому («задобрювання»)
- Винагорода за спрощення формальностей, крім випадків, коли існує безпосередня загроза благополуччю або безпеки співробітника Linde або його сім'ї, якщо вимога про надання винагороди за спрощення формальностей не буде виконана. Ви повинні негайно звернутися до вашого менеджера і місцевого представництва із дотримання корпоративних норм, щоб повідомити про інцидент і забезпечити точне, прозоре і повне відображення в обліку винагороди за спрощення формальностей.

Винагорода за спрощення формальностей, також відома як стимулювання, «підмазування» або винагорода за прискорення процедури, представляє собою (невеликі) переваги, що надаються державним посадовим особам для виконання або прискорення дії, на яку платник має право претендувати, таке, як видача ліцензій, дозволів або інших офіційних документів, оформлення державних паперів або віз, оформлення митних декларацій або страхових полісів, надання поштових і комунальних послуг.

### 3.2. «Зелена зона»

Якщо перевага потрапляє в «зелену зону», ви можете надати або прийняти її без необхідності в подальшій самостійній оцінці. «Зелена зона» змінюється в залежності від виду переваги та одержувача (державна посадова особа або приватний сектор, див. розділи 4.2 і 5.2).

### 3.3. Самостійна оцінка: 10 критеріїв

Застосовно до всіх переваг, які не потрапляють ні в «червону зону», ні в «зелену зону», ви повинні в кожному конкретному випадку визначити, чи є їх надання або отримання належним і чи знаходиться воно в рамках розумного, керуючись наступними 10.

1) Мета: Перевага має переслідувати законну ділову мету і не має ні надаватися, ні створювати враження, що вона надається в цілях отримання інформації або для підтримання неправомірної вигоди або створення у одержувача реального, потенційного або видимого конфлікту інтересів.

2) Причина: Слід встановити наявність особливої і соціально прийнятної події або підстави для надання переваги (наприклад: ювілей компанії або особистий ювілей, день народження,

завершення проекту, такі свята, як Різдво, (Китайський) Новий рік, Рамадан і т.п.).

3) Прозорість: Як правило, необхідно оцінити, сприйняли б ваші колеги, ваш менеджер або широка громадськість дану перевагу як належне.

Перевагу ніколи не слід надавати або отримувати таємно (наприклад, взаємодія з використанням приватної адреси, відсутність вимоги про відшкодування наданих переваг, непрозорий підхід до врахування тощо). В іншому випадку існує високий ризик того, що перевага буде визнана неналежною.

При наявності сумнівів у належному характері переваги дійте прозорим чином і проконсультуйтеся з вашим менеджером.

Якщо це доречно і можливо, вам слід отримати згоду уповноваженої особи або органа в організації одержувача до надання переваги. Якщо мова йде про державну посадову особу, ви зобов'язані отримати таку згоду («Прошу підтвердити, що ваша організація схвалила отримання переваги»).

4) Вид: Залежно від того, чи є перевага подарунком, частуванням або запрошенням на захід, застосовуються різні стандарти. Особливу пильність завжди слід проявляти щодо запрошень на заходи, які особливо не мають комерційної складової. У даному Керівництві цей принцип також знаходить своє відображення в різних правилах для різних видів переваг і одержувачів в розділах 4 і 5.

5) вартість: перевага повинна мати розумну, а в разі державних посадових осіб - незначну вартість. Як правило, чим масштабніше і розкішніше перевага, тим більший вплив, який вона може неправомірним чином справити на одержувача. Переваги з високою вартістю з більшою ймовірністю вийдуть за рамки допустимого і повинні піддаватися більш критичній оцінці.

Вартість переваги зазвичай відповідає ринковій ціні в країні, де знаходиться одержувач. При оцінці вартості слід враховувати і те, чи легко придбати перевагу і є чи вона всім бажаним.

Це Керівництво не встановлює ніяких фінансових обмежень або порогових значень, оскільки закони більшості країн не гарантують їх дотримання.

6) Частота: Надання або отримання переваг має траплятися нечасто. Хоча неодноразове давання або отримання переваг одній і тій же особі від однієї і тієї ж особи протягом будь-якого 12-місячного періоду і може бути виправданим, часті переваги від однієї і тієї ж сторони на користь одного і того ж одержувача, швидше за все, буде полічені надмірними і, отже, нерозумними. Чим

Керівництво по дотриманню антикорупційних норм (Антикорупційна програма)

частіше одна і та ж фізична особа або організація надає перевагу одному і тому ж одержувачеві або групі одержувачів, тим вище ризик того, що переваги можуть бути полічені неналежними.

7) Комерційна складова: переваг, які або за своєю природою, або з огляду на обставини, при яких вони надаються, не мають комерційної складової, з більшою ймовірністю будуть визнані неналежними.

Комерційні переваги - це переваги, ув'язка яких з бізнесом цілком очевидна. До їх числа, наприклад, відносяться частування або запрошення на заходи професійного характеру, які проходять в традиційній діловій обстановці або переслідують цілі навчання або презентації діяльності компанії-організатора заходу.

Некомерційні переваги - це переваги, ув'язка яких з бізнесом не цілком очевидна. До їх числа, наприклад, відносяться частування або запрошення на заходи приватного або дозвільного характеру, які проходять не в традиційній діловій обстановці і не мають на меті навчання або презентації діяльності компанії-організатора заходу.

При наявності сумнівів ви повинні виходити з того, що перевага не є комерційною.

8) Одержувач: В цілому, перевага повинна відповідати посаді і положенню одержувача. Чим вище громадське/професійне становище одержувача, тим вище можуть бути вартість і розмір переваги.

Якщо це можливо, дозвольте організації одержувача самостійно визначити, хто з її співробітників стане одержувачем переваги, замість того щоб надавати перевагу конкретній особі за своїм вибором.

Переваги державним посадовим особам пов'язані з підвищеним ризиком того, що вони будуть визнані неналежними. Крім того, багато органів влади встановили особливі правила, що регулюють надання переваг державним посадовим особам, для того щоб уникнути враження, що перевага може вплинути на неупереджене і об'єктивне виконання державними посадовими особами своїх службових обов'язків. У цьому посібнику цей принцип також знаходить своє відображення в особливих правилах для державних посадових осіб в розділі 4.

Надання переваг третім особам, в тому числі надання переваг родичам і друзям фізичної особи або (благодійної чи некомерційної) організації, зазначеної фізичною особою, також може становити корупцію.

9) Час: Під час обговорення умов контракту або в очікуванні комерційних або офіційних дій вам потрібно особливо критично оцінювати переваги (і їх оголошення, перспективу або обіцянку), оскільки їх надання може бути пов'язано з прийняттям сприятливого рішення. Як показує досвід, переваги, що надаються менш ніж за 3 місяці до проведення тендера або конкурсних торгів, вимагають особливої пильності.

10) Корпоративна політика/галузеві норми: Подумайте про те, чи є перевага допустимою з точки зору внутрішньої політики і принципів організації вашого контрагента і чи відповідає вона традиційним знакам уваги і галузевим нормам. Якщо ні, то її не можна ні надавати, ні отримувати.

## 4. Особливі вказівки щодо переваг державним посадовим особам

Державна посадова особа - це:

- будь-яка особа, що займає посаду в законодавчих, виконавчих, адміністративних і судових органах, що призначається або виборну, постійну або тимчасову, оплачувану чи неоплачувану, незалежно від положення такої особи;
- будь-яка особа, яка виконує державну функцію, в тому числі в державному агентстві або на державному підприємстві;
- будь-яка посадова особа або агент міжнародної міждержавної організації і будь-яка особа, уповноважена здійснювати дії від імені такої організації;
- будь-яка інша особа, що надає державні послуги в значенні, визначеному національним законодавством країни і застосовується у відповідній галузі права країни (наприклад, послуги громадського транспорту, комунальні послуги, державні медичні установи, державні освітні установи тощо.).

Якщо місцеве законодавство передбачає більш широке визначення терміну «державна посадова особа» або аналогічного терміну (наприклад, «державний службовець», «державний чиновник»), тоді застосовуватися буде визначення, передбачене національним правом.

### 4.1. «Червона зона»

Ви не повинні надавати переваги, зазначені в розділі 3.1.

## 4.2. «Зелена зона»

Без шкоди для положень, що встановлюють «червону зону»,

- будь-які подарунки незначної вартості, що містять найменування та логотип Linde; або
  - напої та закуски незначної вартості, що подаються для споживання під час ділових зустрічей або в якості жесту професійної ввічливості,
- допустимі за умови, що ці та будь-які інші переваги надаються лише деколи. В цьому випадку вам не потрібно проводити подальшу самостійну оцінку.

Це Керівництво задає мінімальні стандарти поведінки, які ви повинні дотримуватися з метою протидії та запобігання корупції. Оскільки Linde здійснює свою діяльність по всьому світу, ви також повинні дотримуватися всіх антикорупційних законів, які застосовуються до державних посадових осіб у вашій країні. Застосуванню підлягають ті стандарти, які є більш суворими.